Revenue Canada
Taxation

1986-87
Estimates

Part III

Expenditure Plan

86-02199/

The Estimates Documents

The Estimates of the Government of Canada are structured in three Parts. Beginning with an overview of total government spending in Part I, the documents become increasingly more specific. Part II outlines spending according to departments, agencies and programs and contains the proposed wording of the conditions governing spending which Parliament will be asked to approve. The Part III documents provide additional detail on each department and its programs primarily in terms of the results expected for the money spent.

Instructions for obtaining each volume can be found on the order form enclosed with part II.

© Minister of Supply and Services Canada 1986

Available in Canada through

Authorized Bookstore Agents
and other bookstores

or by mail from

Canadian Government Publishing Centre
Supply and Services Canada
Ottawa, Canada K1A 0S9

Catalogue No. BT31-2/1987-III-37
ISBN 0-660-53194-1

Canada: $9.00
Other countries: $10.80

Price subject to change without notice.

1986-87 Estimates

Part III

Revenue Canada
Taxation

Preface

This Expenditure Plan is designed to be used as a reference document, and as such contains several levels of detail to respond to the various needs of its audience.

This Plan is divided into three sections. Section I presents an overview of the Program and a summary of its current plans and performance. For those interested in more detail, Section II identifies, for each activity, the expected results and other key performance information that form the basis for the resources requested. Section III provides further information on costs and resources as well as special analyses that the reader may require to understand the Program more fully.

Section I is preceded by extracts from Part II of the Estimates in order to provide continuity with the other Estimates documents. Also included are extracts from Volume II of the Public Accounts, provided as an aid in assessing the Program's Financial performance over the past year.

This document is designed to permit easy access to specific information that the reader may require. The table of contents provides a detailed guide to the contents of each section and a financial summary in Section I provides cross-references to the more detailed information found in Section II. In addition, references are made throughout the document to allow the reader to find more details on items of particular interest.

Table of Contents

Extracts from Part II of the Estimates 4

Extract from Volume II of the Public Accounts 6

Section I
Program Overview

A. Plans for 1986-87
   1. Highlights 7
   2. Financial Summary by Activity 8
B. Recent Performance
   1. Highlights 9
   2. Review of Financial Performance 10
C. Background
   1. Introduction 11
   2. Legal Mandate 11
   3. Program Objective 11
   4. Program Organization for Delivery 12
D. Planning Perspective and Performance Review
   1. Environment 14
   2. Initiatives 16
   3. Update on Previously Reported Initiatives 18
   4. Program Effectiveness 21

Section II
Analysis by Activity

A. Returns Processing 22
B. Compliance 29
C. Notices of Objection and Appeals 40
D. Administration 44

Section III
Supplementary Information

A. Analysis by Object
   1. Expenditures by Object 47
   2. Personnel Expenditures 48
   3. Capital Expenditures 50
   4. Transfer Payments 50
   5. Program Cost Analysis 50
B. Revenue Analysis 52
C. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation 54
D. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation 54
E. Revenue Canada, Taxation Offices 55

Extracts from Part II of the Estimates

Appropriation Authority

Authority is requested in these Estimates to spend $672,323,000 in support of the Taxation Program. The remaining expenditures, estimated at $84,800,000 for contributions to employee benefit plans, will be made under existing statutory authority.

Financial Requirements by Authority

Vote	(thousands of dollars)	1986-87 Main Estimates	1985-86 Main Estimates
	Taxation		
10	Operating expenditures	655,523	619,407
15	Capital expenditures	16,800	14,143
(S)	Contributions to employee benefit plans	84,800	79,402
	Total Program	757,123	712,952

Votes - Wordings and Amounts

Vote No.	Department or agency (dollars)	1986-87 Main Estimates
	Taxation	
10	Taxation - Operating expenditures, contributions and recoverable expenditures on behalf of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act, 1971	655,523,000
15	Taxation - Capital expenditures	16,800,000

Extracts from Part II of the Estimates

Program by Activities

(thousands of dollars)	1986-87 Main Estimates							1985-86 Main Estimates
	Authorized person-years	Budgetary					Total	
		Operating	Capital	Transfer payments	Sub-Total	Less: Revenues credited to the Vote		
Returns Processing	8,970	368,155	8,204	...	376,359	...	376,359	342,262
Compliance	9,698	388,171	3,208	...	391,379	...	391,379	374,831
Notices of Objection and Appeals	567	23,400	32	...	23,432	...	23,432	25,544
Administration	902	51,221	5,356	70	56,647	...	56,647	52,018
Less: Revenues credited to the Vote						90,694	-90,694	-81,703
	20,137	830,947	16,800	70	847,817	90,694	757,123	712,952
1985-86 Authorized person-years								19,863

Extract from Volume II of the Public Accounts

Use of Appropriations for 1984-85

(dollars)	Main Estimates	Total Appropriations	Actual Use
Budgetary			
Vote 5 - Operating expenditures, contributions and recoverable expenditures on behalf of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act, 1971	582,935,000	583,524,364	**566,364,931**
Vote 10 - Capital expenditures	18,313,000	18,313,000	**16,914,567**
Statutory - Contributions to employee benefit plans	69,267,000	79,823,000	**79,823,000**
Statutory - Federal Court Awards	-	107,914	**107,914**
Total Program	670,515,000	681,768,278	**663,210,412**

Section I
Program Overview

A. Plans for 1986-87

1. Highlights

Program Restraint Plan: To contribute to the achievement of the Federal Government's objective of rationalizing the Public Service, the Department has developed a plan to cap growth in person-years by further automating taxpayer services where it is financially and technically feasible and by rationalizing or eliminating programs without significantly affecting either revenue collections or services to the public (see page 16).

Legislative Changes: The Department has obtained approval to increase its person-year and financial resources by 274 and $10,185,000 respectively to implement changes to the administration and regulations of the Income Tax Act (see page 16).

Tax Planning Rulings: Recent court decisions have made it necessary for the Department to deal with taxpayer requests for rulings about possible transactions undertaken primarily or solely for tax planning reasons. Resources to improve the service will be provided from within approved reference levels (see page 17).

New Office: A new district office will be opened in Scarborough to better serve the taxpayers of the Toronto area. The resources required to operate the new office will be absorbed from the Department's existing reference level (see page 17).

2. Financial Summary by Activity

Figure 1: Financial Summary by Activity ($000)

	Estimates 1986-87	Forecast 1985-86	Change	For Details See Page
Returns Processing	376,359	333,982	42,377	22
Compliance	391,379	382,109	9,270	29
Notices of Objection and Appeals	23,432	26,102	(2,670)	40
Administration	56,647	52,462	4,185	44
	847,817	794,655	53,162	
Less: Revenues credited to the Vote[1]	90,694	81,703	8,991	
	757,123	712,952	44,171	
Authorized person-years	20,137	19,918[2]	219	

[1] Amounts recoverable from the Canada Pension Plan account, Canada Employment and Immigration Commission for administering certain parts of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act, 1971 and from Statistics Canada to assist in the 1986 Census.

[2] Includes 55 person-years approved for inclusion in Supplementary Estimates to administer the Gasoline and Diesel Fuel Tax Rebate Program.

Explanation of Change: The increase in person-years is required to implement recent changes in legislation as a result of the May 1985 Budget pertaining to the Minimum Income Tax, Taxes in Dispute, Capital Gains Tax, Pension Reform and the Research and Development Program.

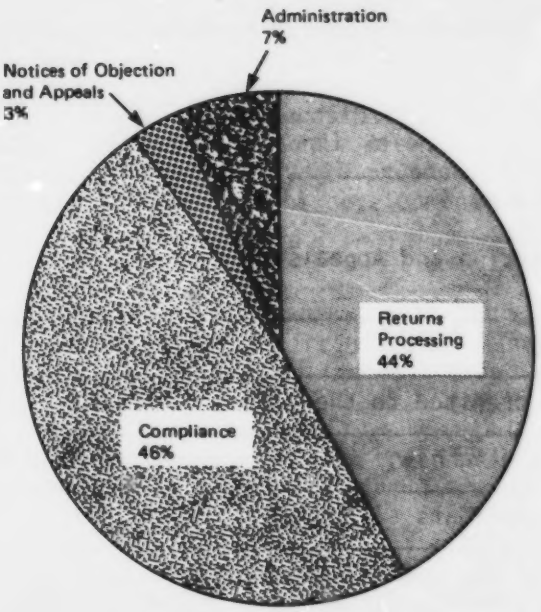
The additional financial requirements of $53.1 million in 1986-87 over the 1985-86 forecast are comprised of the following major items:

- increases in salaries and contributions to employee benefit plans to cover wage adjustments and salaries for new personnel amount to $44 million;

- other operating expenditures are increasing by $6.5 million to compensate for forecasted volume increases in purchased services such as postage, printing, rental and maintenance of EDP equipment, and consulting fees for the Research and Development Program. The Department has not requested incremental funds for inflationary cost increases; and

- additional costs of $2.6 million in capital expenditures to expand the use of computers and communications technology to process taxpayer returns and to improve responses to taxpayer enquiries.

Figure 2: 1986-87 Expenditures by Activity (Percentage Distribution)



B. Recent Performance

1. Highlights

Highlighs of Program Performance during 1984-85 were:

- **Improvement of Taxroll Services:** The gradual conversion of taxpayer information to a computerized form for rapid storage and retrieval is being implemented across Canada. The system makes available on computer terminals essential income, deductions and exemptions data from personal tax returns. This has substantially reduced the requirement to draw and refile taxpayer returns, thereby making it possible to respond to taxpayer enquiries more quickly (see page 20).

- **Improved Telephone and Telecommunications Services:** The telephone enquiry service, which now receives over 6 million enquiries annually, is a major departmental operation. In 1981 the toll free long distance service was converted from the Zenith to the "800" or direct dial service, resulting in substantial savings. Telephone queuing which allows enquiry officers to take calls in the sequence received is now being used in many district offices, as a result of tests showing that it enables offices to handle more calls (see page 21).

2. Review of Financial Performance

Figure 3: 1984-85 Financial Performance ($000)

	1984-85		
	Actual	Main Estimates	Change
Returns Processing	295,273	310,323	(15,050)
Compliance	343,176	352,086	(8,910)
Notices of Objection and Appeals	24,858	25,645	(787)
Administration	65,736	58,312	7,424
	729,043	746,366	(17,323)
Less: Revenue credited to the Vote	65,832	75,851	10,019
	663,211	670,515	(7,304)
Authorized Person-Years	19,257	19,338	(81)

Explanation of Change: Actual financial requirements were approximately $7 million less than the Main Estimates or 1.1% less than forecasted. Total expenditures amounted to $17 million lower than planned, and actual revenues were $10 million under budget. The variance in actual expenditures consisted of $3 million for salaries and contributions to employee benefit plans, $13 million for other operating costs and $1 million for capital expenditures (Details of variances are provided by activity).

C. Background

1. Introduction

The Department of National Revenue, Taxation operates one program which is under the direction of a Deputy Minister who reports to the Minister of National Revenue.

The Department administers income tax legislation for the federal government, collects personal income tax on behalf of all provinces except Quebec, corporate income tax on behalf of all provinces except Alberta, Ontario and Quebec and collects employee and employer contributions under the Canada Pension Plan and employee and employer premiums for Unemployment Insurance.

The Department of Finance has responsibility for tax policy and amendments to the Income Tax Act. National Revenue, Taxation provides advice on the administrative feasibility of proposed tax measures and provides a statistical service used in the development of tax policy.

2. Legal Mandate

The Department exists by virtue of the Department of National Revenue Act which charges it with the "control, regulation, management and supervision of internal taxes including income taxes and succession duties".

The Minister of National Revenue is the responsible Minister for Part I of the Canada Pension Plan and for Part IV of the Unemployment Insurance Act, 1971.

The Department also administers the Petroleum and Gas Revenue Tax Act as well as International Tax Agreements signed with a large number of countries aimed at promoting the exchange of information between treaty partners and to avoid the double taxation of foreign-earned income by their respective citizens.

The Department collects income taxes for the provinces under agreements entered into by the Minister of Finance with the provincial governments concerned according to provisions of Part III of the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act.

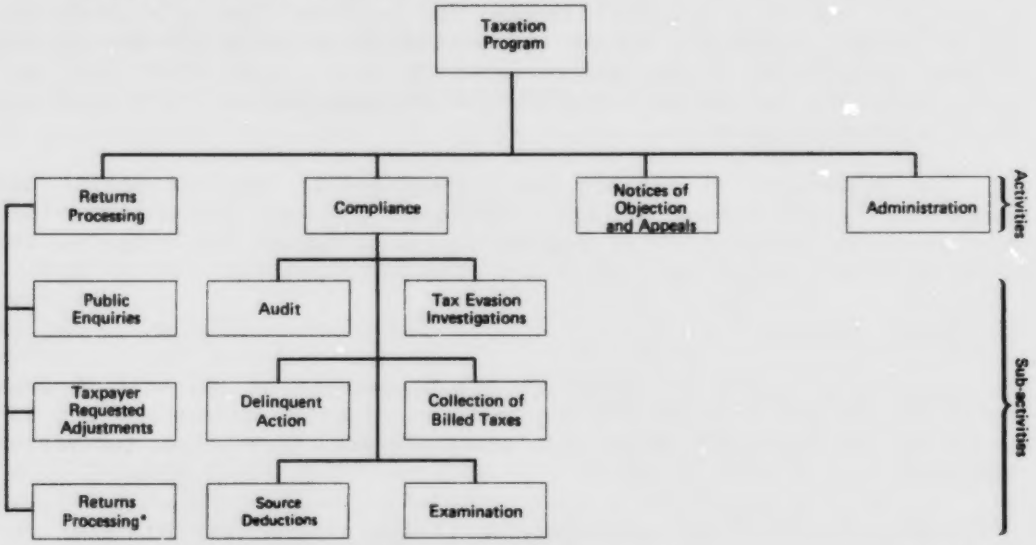
3. Program Objective

The objective of the program is "To administer and enforce the Income Tax Act, various federal and provincial statutes related thereto, including parts of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act, 1971 and various provincial tax credit plans".

4. Program Organization for Delivery

Activity Structure: The four activities of the program are Returns Processing, Compliance, Notices of Objection and Appeals and Administration. For the purposes of internal planning and resourcing, two of the activities are broken out into a number of sub-activities as shown in Figure 4.

Figure 4: Activity Structure



* The term Returns Processing is used to characterize an entire activity as well as one of the sub-activities. The resources included in the sub-activity are used for all the operations which lead to the issuance of an assessment notice, including associated electronic data processing operations.

Organization Structure: The Department is organized into six broad sectors or branches each reporting to the Deputy Minister.

The Assistant Deputy Minister, Policy and Systems Branch, is in charge of directorates which give functional direction to field offices in matters concerning tax assessment, collections and compliance. The Branch also provides central computer services in the form of various data bases and programs which are used by field personnel when recording and assessing returns, maintaining records of collections, monitoring source deductions and answering questions from taxpayers.

The Assistant Deputy Minister, Legislative and Intergovernmental Affairs Branch, manages directorates which provide tax rulings and interpretation bulletins, register charitable organizations and pension plans and serve as the point of liaison with the provinces and countries with which tax treaties exist.

The Assistant Deputy Minister, Management Services Branch, directs the personnel, finance, administration and training services of the Department.

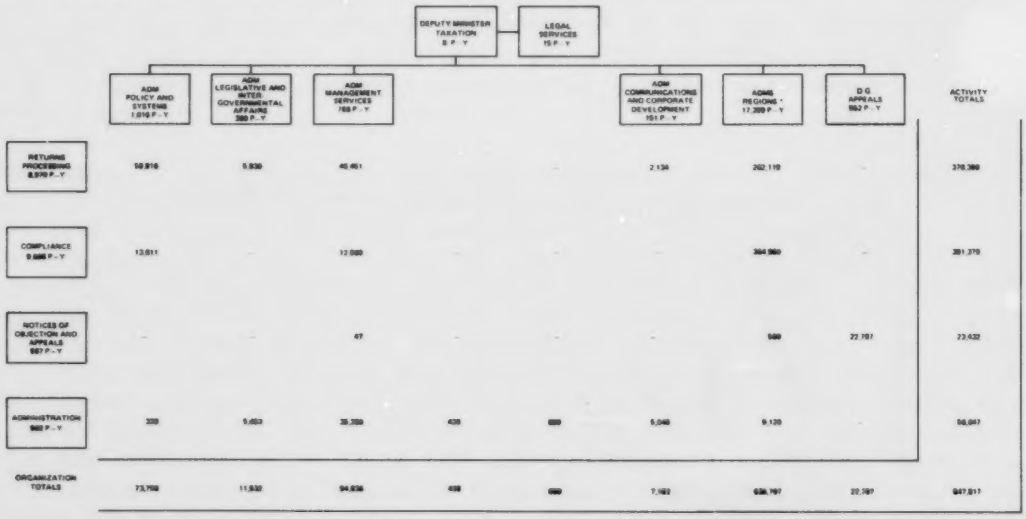
The Assistant Deputy Minister, Communications and Corporate Development Branch, coordinates the activities of a number of directorates, including Corporate Projects and Strategic Planning Directorate which develops departmental strategic plans, Internal Audit and Evaluation Directorate which conducts internal audits and program evaluations, and the Communications Directorate which is responsible for public relations activities.

Four Assistant Deputy Ministers are responsible within designated regions for the application of departmental programs and policies across Canada. This is done by coordinating the activities of the taxation centres, district offices and sub-offices in their respective regions. A total of 7 taxation centres, 30 district offices, and 5 sub-offices report to the regional Assistant Deputy Ministers.

The Director General, Appeals Branch, establishes policies and guidelines for dealing with notices of objection and appeals submitted by taxpayers who do not agree with their tax assessment. Taxation centres and district offices have an appeals division for the processing of notices of objection. These are under the direction of the Director General of Appeals.

The distribution by organization and activity is shown in Figure 5.

Figure 5: 1986-87 Resources by Organization and Activity ($000)



* Includes resources in the four regional ADMs' offices, the 7 taxation centres, 30 district offices, and 5 sub-offices with the exception of the Appeals resources.

D. Planning Perspective and Performance Review

1. Environment

Strategic planning is based on assumptions about the number of anticipated tax returns, forecasted levels of compliance and expected productivity improvements as a result of the increased application of computer technology to operations. Since changes in tax legislation can and do have a significant effect on departmental operations, Taxation consults closely with the Department of Finance about proposed changes to the Income Tax Act well in advance of the date they are due to become effective in order that person-year and financial resource requirements can be determined for Estimates purposes.

Workload: The best single indicator of the volume of work is the number of tax returns. Increases in the number of returns filed reflect such factors as the growth in population, labour force participation rates, changes in per-capita income, and the introduction of new tax initiatives by the federal and provincial governments.

In addition to personal and corporate tax returns, there are many other types of documents which the Department receives and processes. These include returns of trusts, employer remittances, instalment payments by the self-employed and corporations, annual T4 statements of salaries and wages, information slips concerning other types of income and the applications and other documents associated with registered charities. The growth in the number of returns by year is illustrated in Figures 6 and 7. The introduction of the Child Tax Credit caused the substantial increase in 1979 in the figure below.

Figure 6: Millions of Personal Tax Returns Filed by Calendar Year

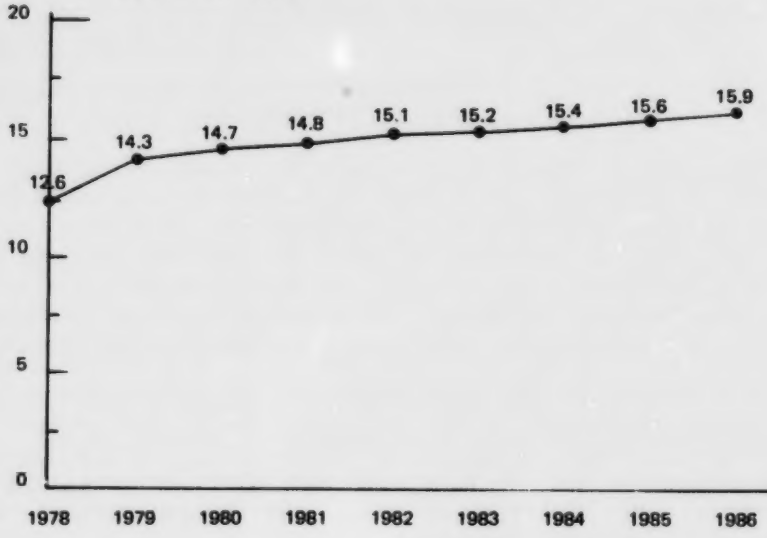
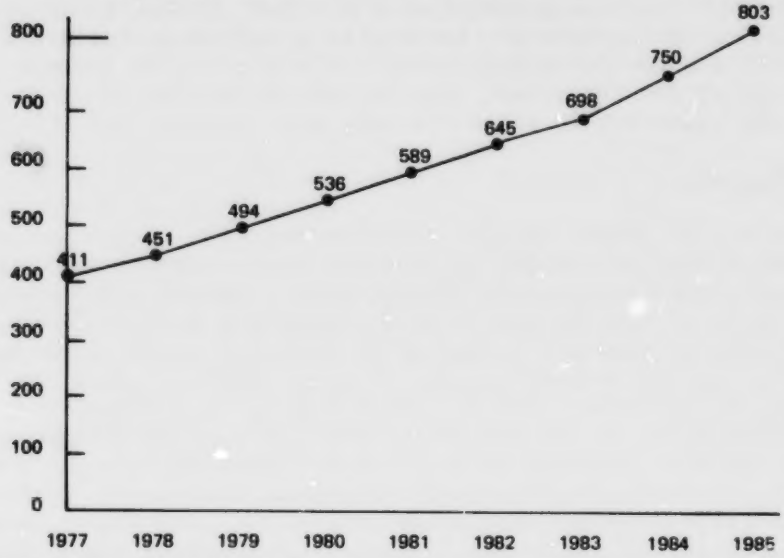


Figure 7: Thousands of Corporation Tax Returns Filed by Tax Year



Technology: The Department has a history of success in using computers to process high volume work, to provide quick response to taxpayer enquiries, and to support almost all other facets of its work. Communications technology has been combined with computer technology to link the taxation centres and district offices to data bases at the Ottawa computing centre, which facilitates assessing, collections, recording of source deductions and other operations throughout the country. The expanding use of computers and communications technology has, however, only partially bridged the gap between workload increases and the growth in staff. Since these technologies continue to improve and to become less expensive, the planning perspective assumes increasing reliance upon them.

Compliance: In support of the self-assessment system, the Department verifies that taxpayers are complying fully with the law. In carrying out such activities, the Department is discharging its responsibilities to the vast majority of Canadians who pay their fair share of taxes honestly. In cases where either income or deductions are claimed that are not in accordance with the law, corrective actions are taken. Compliance activities include the audit of corporations and the self-employed; the audit of employer payrolls to ensure that deductions at source for Income Tax, C.P.P. and U.I. are made and remitted; the detection of those who do not file tax returns but who should; the investigation and prosecution of those who attempt to avoid taxes by fraudulent or criminal means; collection actions taken against those who do not choose to arrange to pay their taxes as finally agreed; the matching of information slips (e.g. T4's) against income reported; and post-assessing examination of selected claims for deductions or exemptions of a type that experience has shown are subject to abuse.

Planning for compliance activities concentrates on the distribution of resources to strike a balance between two desirable effects: the encouragement of compliance and the production of additional revenues. The production of additional revenues is a surrogate measure of effectiveness; if the result of compliance activities is the receipt of additional revenues due the Crown, then it may be assumed the Department is applying its resources in areas that are appropriate.

2. Initiatives

Program Restraint Plan: At the time the May 1985 Budget was presented to Parliament, the government announced a Public Service Rationalization Program with the intention of streamlining programs and services. In response to this initiative, Taxation undertook a major review of its operations and a plan was presented to Treasury Board. The Department proposed to cap the overall growth in person-years despite the increase in its regular workload. Person-year savings were identified through program adjustments and by increasing the applications of computer technology to further improve productivity. The Department, therefore, faces the onerous task of processing greater numbers of corporate and individual tax returns of increasing complexity, with fewer resources in proportion to the volume of tax returns. In adopting the proposed plan the Department will strive to ensure that the impact on revenue collection and levels of service is minimal.

Legislative Changes: In the May 1985 Budget, the Minister of Finance announced a series of legislative amendments to the administration of the Income Tax Act. The following is an outline of the major changes which affect the person-year and financial resource requirements of the Department.

Research and Development Program: The Scientific Research Tax Credit was originally introduced in January 1984 with the aim of encouraging companies and entrepreneurs to invest in high-technology research programs by granting tax refunds. This legislation was changed in the May 1985 budget by the Minister of Finance. To ensure that past problems of the program relating to the eligibility of expenditures for tax credits, among others, are overcome, the legislation provides for all research and development claims to be assessed and audited before a refund credit is made. To assist auditors in deciding on the scientific merits of claims, outside experts will be hired to provide opinions on the legitimacy of the requests. Person-years will be increased by 115 at a cost of $5,393,000 in salaries and other expenditures for this program.

Collection of Disputed Tax: New legislation on disputed income tax assessments provides that taxpayers filing a notice of objection within the prescribed time limit are not required to pay a disputed amount of tax until such time a court hearing has taken place. For those taxpayers who proceed to court, this means that collection action is now

delayed until a court has handed down its decision. And, if the taxpayers proceed to appeal, they will have the right at that point to provide security rather than pay the disputed tax. In addition, the legislation provides also that taxpayers may apply for a refund where taxes in dispute have already been paid. However, the Department will have the right to initiate immediate collection action or to refuse to refund a disputed amount if it is reasonable to believe that eventual collection of the tax could be in jeopardy. Person-years will be increased by 41 to deal with an expected increase in workload associated with this change in legislation.

Capital Gains Tax: Tax treatment of capital gains has been significantly changed with the proposed introduction of a lifetime exemption for individuals on the first $500,000 of capital gains. The exemption will take the form of a special deduction in computing taxable income, expected to begin in 1985, and will be phased in over the next five years. The capital gains exemption will be applied on the basis of lifetime capital gains less losses, and will require accurate record keeping as individuals continue to build towards the lifetime exemption limit. It is anticipated that the Department will have to respond to taxpayer requests for information regarding exemptions claimed, exemptions available and unclaimed capital losses. To handle the increased workload, it is estimated that 11 person-years will be required at a cost of $340,000.

Minimum Income Tax: The Minister of Finance has announced that a minimum tax will be introduced effective January 1, 1986. This measure will have the effect of limiting the amounts of income that can be sheltered from taxation. Although the tax is targeted at about 50,000 taxpayers, it will be necessary to examine many other returns to ensure that certain types of income and deductions subject to the minimum tax are not overlooked. The proposed legislation has a carry-forward feature which will require reviews of previous year returns. Fifty-six person-years are required to administer the minimum tax provision and it is estimated that additional revenues of $300 million will be generated.

Tax Planning Rulings: For many years, the Department has been providing an advance rulings service to taxpayers wanting to know the likely tax consequences of complex business transactions. Recent court decisions have made it mandatory for the Department to extend this service to include the review of taxpayer requests for rulings about possible transactions undertaken solely for tax planning purposes. In addition, the practice of publicizing advance rulings of broad general interest will be resumed. This enhanced service will have to be provided without any increase in resources.

New Office: A new district office will be opened in 1986-87 in Scarborough to better serve taxpayers in the Toronto area. The Department is planning to open another district office in 1987-88 in Mississauga. The existing downtown Toronto office will be maintained.

This combination of offices will make the Department more accessible to taxpayers in the Toronto area. In addition to increased taxpayer service, these new offices will allow the Department to achieve greater efficiency. Finally, they will ensure a more effective service simply by being closer to taxpayers.

3. Update on Previously Reported Initiatives

Expanded Training: More and better training was identified as essential to improving the quality of tax administration. Immediate action to improve accurate, knowledgeable application of the law was seen as a critical precondition to regaining public confidence in the fair administration of the self-assessment system. The Department has accordingly developed a plan to increase the number of hours of training and quality of training offered to its employees.

The training initiatives implemented in 1985-86 concentrated on:

- improving the specialized knowledge of auditors and assessors;
- improving the overall knowledge of employees, especially those with taxpayer contact; and
- improving employee communications skills.

In the 1985-86 fiscal year, significant additional resources were allocated to training to fund these initiatives.

A course in communications has been prepared and presented to all Collections staff. A revised communications course for Enquiries staff is currently being implemented.

In the area of tax law training, new courses on International Transactions and Partnerships have been designed and partially implemented this year. Future plans include a course on Corporate Reorganizations and one on the Insurance Industry concepts. Outside courses have been purchased and provided on Banking and the Oil and Gas Industry as well as basic and in-depth self-study tax law programs.

A qualification improvement program for professional trainers covering eight specialty courses has been implemented. An improved course for managers in the preparation of employee performance appraisals was also implemented.

The plan developed at the commencement of 1985-86 is well underway. A large number of initiatives started this year will impact favourably on training for a number of years to come.

Enhancement of Taxpayer Services: Seasonal Tax Assistance Centres and Seasonal Tax Information Clinics have now been in operation for two com-

plete filing seasons. Based on their success, it is planned now to continue these services on an annual basis, as a permanent feature of our services to taxpayers. Over 72,000 taxpayers were served during the 1985 filing season who might otherwise not have had the opportunity to visit a district office. Due to the favourable public reaction throughout the country, the services offered in numerous centres are being expanded for the 1986 filing season. For the 1986 filing season, over 170 Public Information Clinics will be opened in smaller communities where the volume of taxpayers does not warrant a more lengthy stay.

Communications: The Department annually receives over 6 million telephone calls from taxpayers at 570 public enquiry positions located in 28 district offices. It has, to date, competitively acquired and installed a total of 372 automatic call distributor and call sequencer stations replacing rented key sets. As a result, in the 1985-86 Public Enquiries Program, over 75% of the calls received will be served through automated telephone systems explicitly designed to meet the program's service and quality objectives.

The Department also prepares 4.3 million letters to taxpayers at 540 keying stations located in the word processing units of 7 taxation centres and 30 district offices. The department has started a gradual phase-out of electro-mechanical typewriters and replacement by standard micro-electronic equipment in order to accommodate increasing correspondence workload without a corresponding increase in word processing person-years. To date 200 keying stations have been converted, with at least one word processor in each field office. This will result in more timely and high quality written communications with taxpayers.

Increasing the Level of Verification of Tax Payable by Non-Residents: A Non-Resident Project Team was formed in March 1983 to review the policies and procedures relating to the taxation of non-residents with particular emphasis being placed on those rendering services or carrying on business in Canada.

The main objectives of the group are to determine ways to:

- reduce the tax leakage through increased control over the processing of the non-resident returns;
- ensure a more consistent application of the law; and
- improve information available to the Public as well as Departmental staff.

Effective January 1986, tax returns for all immigrants, emigrants and non-residents are being centralized at the Ottawa Taxation Centre to establish better control.

Directives have been prepared outlining policies and procedures to assist auditors in processing returns. Non-Resident Audit Teams have been established in specific district offices throughout the country.

Reducing Unpaid Taxes: The value of accounts receivable has grown dramatically over the past six years, increasing from $1.25 billion as at March 31, 1979, to $3.9 billion as of October 31, 1985. The number of outstanding accounts increased from 927,000 to 1,252,600 during the same period.

In 1985-86, 320 additional person-years were assigned to the Collections activity to begin to reduce the levels of receivables, particularly those that have been outstanding for long periods of time. Training for all collectors was expanded to sensitize them to taxpayers' financial problems and to develop their interviewing and negotiating skills.

It is anticipated that significant improvements in reducing both the value and number of outstanding accounts will be made in 1986-87 as a result of improved training for all employees and the experience gained by the new collectors.

Improvement of Taxroll Services: The coding of taxpayer information to a computerized form for rapid storage and retrieval has been implemented across Canada. The system now makes available on computer terminals essential income, deductions and exemptions data on personal tax returns for three previous years. Five years of data will be available in 1987-88. This has reduced substantially the requirement to draw and refile taxpayer returns, thereby making it possible to respond to taxpayer enquiries more quickly. The Department has also implemented a system of numeric filing of personal tax returns in its taxation centres and district offices that has eliminated the need for manual sorting in alphabetical order when returns are filed.

These measures have increased productivity by reducing person-year requirements by 300 over the past three years; the application of similar measures to corporate tax returns is expected to save an additional 30 person-years by 1988-89. At the same time, the changes will have produced dramatic reductions in the turnaround time between receipt of a taxpayer enquiry and its resolution.

Upgrade of Taxation Cashiering System: In 1983-84, the Department undertook to review and improve its cash processing system in order to reduce the time required for depositing cheques. A feasibility study resulted in a decision to use data entry terminals and direct access data to improve the system supplemented by the purchase of special equipment. The pilot project conducted in 1985 in Ottawa and Sudbury was completed with the development of various procedural changes. The new direct data entry system was introduced in January of 1986.

Improved Telephone and Telecommunications Services: The Department's program to replace rented telephone equipment with a wholly owned system connected to the telephone companies' network is forecasted to be completed by 1993. This initiative and other changes, such as converting the toll free long distance service from Zenith to the "800" or direct dial, will produce substantial savings estimated at $7 million over a ten-year period. Service has been enhanced with the introduction of telephone queuing which allows enquiry officers to take calls in the sequence received. The new equipment offers features which have improved both internal as well as service to the public.

4. Program Effectiveness

The ultimate measure of program effectiveness would be the extent of compliance with legislation administered by Taxation. Full compliance would be realized where all taxpayers reported income from all sources, claimed precisely those exemptions and deductions to which they were legally entitled, no more and no less, and paid their tax liabilities in full.

The difference between full compliance and what the Department is able to assess and collect is commonly known as the tax-gap. In spite of periodic attempts to translate the concept into useable terms, measurement has proven elusive. As a result, the measurement of program outputs is used as a proxy for program effectiveness measurement. These results are discussed in the Analysis by Activity section of this document.

In addition, the Department's program evaluation function does conduct periodic examinations of the effectiveness of individual components of the Taxation program. Three evaluations were completed in the last year: Taxpayer Requested Adjustments, Tax Evasion Investigations and Income Tax Appeals. The findings and conclusions of these evaluation studies are reported under their respective activities in Section II, Analysis by Activity (For Taxpayer Requested Adjustments, see page 27; for Tax Evasion Investigations, see page 36; and for Income Tax Appeals, see page 43).

Program evaluation work is now in progress on the following components: Matching Adjustments, Payroll Deductions and Reassessing Projects.

Section II
Analysis by Activity

A. Returns Processing

Objective

The objective of the Returns Processing activity is to foster self-assessment by the taxpayer.

Resource Summary

Forecasted operating and capital expenditures of $376 million allocated to the Returns Processing activity amount to approximately 44% of the total departmental planned expenditures in 1986-87. Person-year resources assigned to this activity account for 45% of the total human resources of the Department for 1986-87.

Figure 8: Activity Expenditures ($000) and Person-Years

	Estimates 1986-87		Forecast 1985-86		Actual 1984-85	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Public Enquiries	**50,060**	**1,589**	51,567	1,505	46,517	1,418
Taxpayer Requested Adjustments	**27,531**	**900**	26,837	866	24,747	849
Returns Processing	**298,768**	**6,481**	255,578	6,419	224,009	6,286
	376,359	**8,970**	333,982	8,790	295,273	8,553

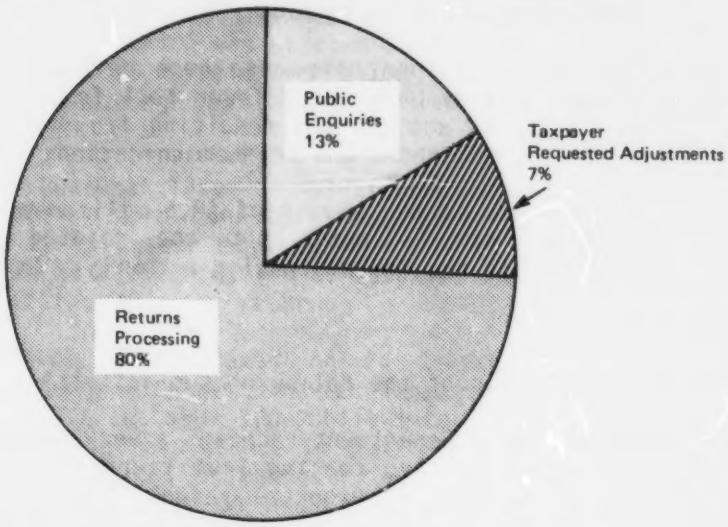
Salaries for this activity, which amount to 75% of the total operating budget, are forecasted to increase by approximately $24.9 million to cover wage adjustments and salaries for new employees. Included are salary expenditures of $8,878,000 for casual employees who will assist in the 1986 Census.

Other operating expenditures are increasing by $8.6 million to compensate for anticipated volume increases for purchased services such as postage, printing, EDP rentals and maintenance expenses.

Capital expenditures are forecasted to increase by $0.6 million for additional equipment to further automate operations.

Additional person-years are required as a result of changes in legislation announced in the May 1985 Budget pertaining to Minimum Income Tax, Pension Reform, Capital Gains Tax and Taxes in Dispute.

Figure 9: 1986-87 Returns Processing Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)



Past Financial Performance

Figure 10: 1984-85 Financial Performance ($000)

	1984-85					
	Actual		Main Estimates		**Change**	
	$	P-Y	$	P-Y	**$**	**P-Y**
Public Enquiries	46,517	1,418	53,792	1,526	**(7,275)**	**(108)**
Taxpayer Requested Adjustments	24,747	849	22,636	799	**2,111**	**50**
Returns Processing	224,009	6,286	233,895	6,227	**(9,886)**	**59**
	295,273	8,553	310,323	8,552	**(15,050)**	**1**

Explanation of Change: Financial requirements for the Returns Processing activity were $15 million lower than originally estimated for the following reasons:

- Postage and printing costs were significantly lower ($5 million) than forecasted. In addition to a slight decrease in volume, the Department successfully negotiated better prices than expected for printing.

- Additional savings have also been realized in telecommunications services because of fewer toll free long distance calls by taxpayers and savings resulting from the implementation of a 10-year telephone and telecommunications services plan.

- EDP rentals in the amount of $8.5 million are included in the 1984-85 Main Estimates but the related expenditures are ascribed to the Administration activity. See page 46.

Description

This activity consists of the following sub-activities.

Public Enquiries: The Department receives a very large number of enquiries of varying complexity, ranging from taxpayers requesting information about the status of an expected refund, to an explanation of the applicability of some deduction or exemption, to an advance ruling as to the tax consequences of a proposed corporate reorganization.

Enquiries may be made by telephone to district offices where a no-charge long distance service is available to taxpayers; by appearing in person at a district office; or by correspondence, generally directed to a taxation centre.

The Department has assigned a very high priority to answering enquiries in the belief that information readily accessible to taxpayers facilitates the self-assessment process. Nonetheless, the quality of this service, in terms of the promptness of its delivery, is highly dependent on available resources.

Taxpayer Requested Adjustments: A taxpayer may submit additional documents concerning a return recently filed and awaiting assessment. Or, a taxpayer may request, on the basis of new documentation, that an already assessed return be re-opened as long as not more than three years have elapsed since the original assessment. The processing of these adjustments is accorded a very high priority in terms of resource allocation.

Returns Processing: This sub-activity encompasses the receipt of returns in taxation centres; the information encoding and correction of returns for apparent errors; the transmission of data to the computing centre; the assessing of the return; the issuance of an assessment

notice, usually with either a refund or a demand for payment; the recording and banking of all payments received from taxpayers; and the filing of returns in Taxroll.

Performance Information/Resource Justification

Public Enquiries: In 1986-87, the Department will continue to concentrate its efforts on improving the public enquiries service to taxpayers. This initiative, which was started in 1985-86, involves improving the first time response to telephone calls, thus reducing the number of lost calls, and upgrading the skills of the employees replying to taxpayer questions.

In 1985-86, 11 Seasonal Taxpayer Assistance Centres and 24 Seasonal Tax Information Clinics were operated in selected Canadian cities to increase the capacity to answer enquiries in person. This concentrated effort should result in a lower number of taxpayer requested adjustments subsequent to the filing of a tax return.

In 1986-87, five of the existing 24 Seasonal Tax Information Clinics have been designated as Seasonal Taxpayer Assistance Centres making a total of 16. Also, over 170 Public Information Clinics will be available to taxpayers for assistance in completing tax returns. These refinements in the operations of temporary offices, which were started two years ago are a result of an evaluation that was carried out to determine the effectiveness of this service program.

Person-years shown in Figure 11 are those strictly devoted to the handling of public enquiries. Other person-years devoted to the handling of public enquiries, such as those involved in initiating information releases to the public, or providing rulings and interpretations, are not included in Figure 11.

Figure 11: Public Enquiries by Type and Associated Person-Years

	Telephone (000)	Counter (000)	Correspondence (000)	Total Enquiries (000)	Associated Person-Years	Enquiries Handled per Person-Year
1981-82 Actual	6,276	1,121	151	7,548	731.0	10,326
1982-83 Actual	6,465	1,128	138	7,731	759.0	10,186
1983-84 Actual*	7,140	1,139	139	8,418	758.8	11,094
1984-85 Actual	6,183	1,090	123	7,396	804.8	9,190
1985-86 Forecast	6,342	1,215	146	7,703	847.1	9,093
1986-87 Estimates	6,456	1,244	151	7,851	867.1	9,054

* Public Enquiries recorded a significant increase in 1983-84 as a result of taxpayers' concerns about delays in delivery of their 1982 tax refund due to the late passage of Bill C-139. The forecasts for 1984-85, shown in last year's Estimates document, were based on the 1983-84 actuals and proved to be too high when compared to actual. Enquiries handled per person-year have decreased since 1984-85 due to more time spent answering individual queries.

Taxpayer Requested Adjustments: Person-years shown in Figure 12 are those devoted solely to the handling of taxpayer requested adjustments, which have been increasing in complexity over the years. Also associated with the sub-activity are person-years involved in adjusting information returns which are not included in Figure 12.

Additional person-years to avoid backlogs and provide more prompt responses to taxpayer requested adjustments were provided for in 1984-85. This had some effect in reducing the number of income tax objections and appeals as shown in Figure 33.

Figure 12: Taxpayer Requested Adjustments by Type and Associated Person-Years

	T1 Individual Returns Adjustments (000)	T2 Corporation Returns Adjustments (000)	T3 Trust Returns Adjustments (000)	Total Adjustments (000)	Associated Person-Years	Adjustments Per Person-Year
1981-82 Actual	825	88	6	919	656.0	1,401
1982-83 Actual	923	122	7	1,052	602.0	1,748
1983-84 Actual*	842	148	11	1,001	605.0	1,655
1984-85 Actual	1,011	148	7	1,166	764.3	1,526
1985-86 Forecast	1,009	168	12	1,189	711.2	1,672
1986-87 Estimates	1,052	171	13	1,236	731.0	1,691

* In 1983-84, the late passage of legislation delayed issuance of assessments. This allowed the Department to process a significant number of T1 taxpayer requested adjustments as part of the original assessment. As a result, taxpayer requested adjustments for T1 returns during 1983-84 show a decline. Normal growth is forecasted for 1985-86 and subsequent years.

Program Evaluation Study: An evaluation study was completed on this sub-activity in 1984-85 in order to determine the reasons for the large increases in taxpayer requested adjustments during the past five years and to review the level of service given to taxpayers.

The study indicated that the number of taxpayer requested adjustments could be reduced by improving communications with taxpayers before initiating changes and allowing sufficient time for all taxpayers to respond to requests for information. It also indicated that new legislation as well as requirements of legislation which annually cause the greatest number of requested adjustments should be publicized effectively. With respect to the level of service, the study found that even though the departmental target to process requests within eight weeks was met only in three out of ten cases (mainly due to the need for additional time to contact taxpayers not fully taken into account in the eight week target), the majority of taxpayers surveyed (59%) felt that the 1983 level of service met or exceeded their expectations, 44% of the taxpayers surveyed received a final answer within eight weeks of their requests and 89% of these found this level of service acceptable. The ensuing increases in times devoted to taxpayer contact, as well as in time permitted to taxpayers to respond to our queries, has probably helped in reducing both taxpayer requested adjustments and Notices of Objection in 1985-86 (see figure 33).

Returns Processing: Results are measured by the number of tax returns processed per person-year. The production rate varies over time because of the change in complexity of the average return.

Figure 13 shows the number of notices of assessment issued for returns processed in each fiscal year. A return is counted as processed when the notice of assessment is sent out. From January to March 1983 (fiscal year 1982-83), issuing of notices was delayed in anticipation of the passage of legislation incorporating tax changes from two previous budgets. In these months the usual processing of workload continued, utilizing the normal person-year allocation, except for sending out the notices of assessment which could not legally be issued until the new provisions of the Income Tax Act took effect on March 30, 1983. This explains the significant increase in returns processed in 1983-84. Also, commencing in the fiscal year 1984-85, the starting date for processing taxpayer returns was advanced by approximately two weeks in order to provide taxpayers with an earlier refund. Therefore, returns which would normally have been processed in 1985-86 were completed in 1984-85 and the forecasts for future years have been adjusted accordingly.

Figure 13: Returns Processed by Type and Aggregate Sub-Activity Person-Years

	T1 Individual Returns Processed (000)	T2 Corporation Returns Processed (000)	T3 Trust Returns Processed (000)	Special Returns Processed (000)	Total Returns Processed (000)	Aggregate Sub-Activity Person-Years	Returns Processed Per Person-Year
1981-82 Actual	14,765	582	238	57	15,642	5,850*	2,674
1982-83 Actual	13,048	641	315	87	14,091	6,101	2,310
1983-84 Actual	17,834	673	319	121	18,947	6,302	3,007
1984-85 Actual	17,145	711	324	89	18,269	6,507	2,808
1985-86 Forecast	16,322	781	367	125	17,595	6,407*	2,746
1986-87 Estimates	16,616	838	403	122	17,979	6,193*	2,903

* Excludes person-years for the 1981 Census in 1981-82 and for the 1986 Census in 1985-86 and in 1986-87.

B. Compliance

Objective

The objective of the Compliance activity is to enhance taxpayer compliance with the law.

Resource Summary

Total expenditures and person-years allocated to the Compliance activity represent 46 and 48% respectively of Taxation's financial and human resources.

Figure 14: Activity Expenditures ($000) and Person-Years

	Estimates 1986-87		Forecast 1985-86		Actual 1984-85	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Audit	230,673	5,289	230,525	5,241	212,268	5,093
Delinquent Action	15,593	412	12,162	412	11,109	376
Source Deductions	41,102	1,059	33,570	1,056	30,634	969
Tax Evasion Investigations	20,850	521	25,178	523	23,176	514
Collection of Billed Taxes	59,496	1,782	55,950	1,694	42,269	1,309
Examination	23,665	635	24,724	694	23,720	896
	391,379	9,698	382,109	9,620	343,176	9,157

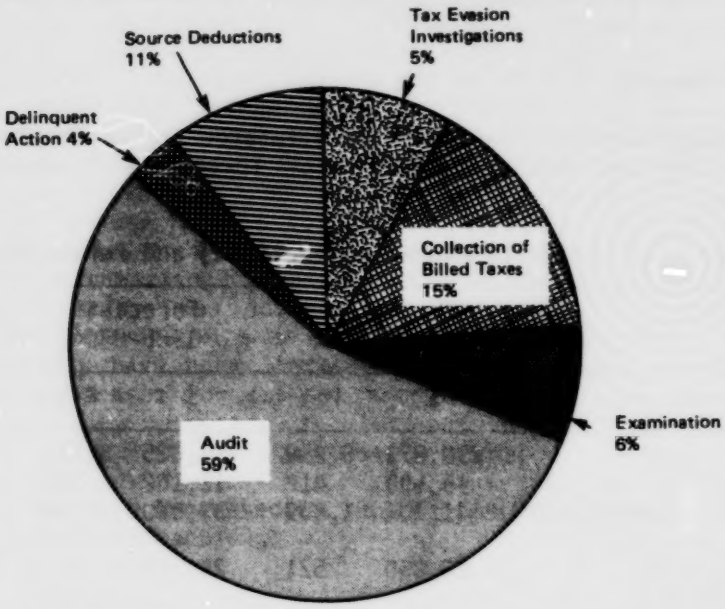
Personnel costs account for approximately 90% of the total budget of this activity. Incremental resources of $15.3 million are required to cover wage adjustments and salaries for new person-years.

Capital expenditures are forecasted to increase by $1.2 million to purchase computer hardware to further automate collection services.

Additional person-years are required:

- to audit the Research and Development program introduced by the Minister of Finance in the May 1985 Budget; and
- to handle an expected growth in accounts receivable and outstanding accounts at the same time as efforts are being sustained to bring down those already in inventory.

Figure 15: 1986-87 Compliance Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)



Past Financial Performance

Figure 16: 1984-85 Financial Performance ($000)

	1984-85					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Audit	212,268	5,093	220,672	5,298	(8,404)	(205)
Delinquent Action	11,109	376	11,633	398	(524)	(22)
Source Deductions	30,634	969	31,328	980	(694)	(11)
Tax Evasion Investigations	23,176	514	23,940	524	(764)	(10)
Collection of Billed Taxes	42,269	1,309	44,628	1,398	(2,359)	(89)
Examination	23,720	896	19,885	600	3,835	296
	343,176	9,157	352,086	9,198	(8,910)	(41)

Explanation of Change: Compliance activity financial requirements were approximately $9 million lower than originally estimated due to the following:

- included in the actual expenditures (Examination sub-activity) are costs related to a matching program conducted through a summer student program which were not provided for in the 1984-85 Main Estimates ($2.9 million);

- difficulties in staffing to full strength at the beginning of the year in all compliance programs; and

- salaries and operating costs associated with the lapsed person-years.

Description

This Compliance activity consists of the following six sub-activities.

Audit: The Audit sub-activity is concerned with the detection of non-compliance among taxpayers whose income is from sources other than salaries and wages. This includes corporations and self-employed individuals, such as unincorporated businesses, professionals, farmers, and fishermen. Auditors are supported in this work by other officers with special knowledge of particular industries (oil, steel, etc.) and by specialists such as real estate appraisers and equity evaluators. The fundamental purpose of Audit and all the other compliance sub-activities is to encourage future voluntary compliance. The additional tax revenues that result from audit operations are very much in excess of the cost of the audit effort.

Delinquent Action: Every individual is required to file a return for every year for which there is tax payable, and every corporation is required to file a return every year whether or not there is tax payable. Accordingly, the objective of the staff engaged in this effort is to identify those who fail to comply and to secure the appropriate returns and tax from them. Where a person has filed in the past, computer records are available to identify delinquents. In addition, a variety of projects are carried out to identify those who have not filed in the past. Failure to file a return carries a range of penalties which help to bring on to the taxrolls many who would otherwise pay no tax.

Source Deductions: The largest source of revenue is the money deducted at source from employees by their employers and remitted each month to cover Income Tax, Unemployment Insurance premiums and Canada Pension Plan contributions. Audits of employer payrolls are conducted in cases of suspected delinquency and, where necessary, followed by penalties and, in extreme cases, by prosecution. Service audits are also conducted to reconcile differences between remittances actually made and the year-end reports of employers of total deductions shown on T4's. Audits are also conducted of payments to non-residents where source deductions were required.

Tax Evasion Investigations: The main purpose of this endeavour is to discourage evasion by investigating and prosecuting flagrant cases of tax cheating. All but the smallest of the district offices have a Special Investigations Section responsible for the investigation of attempts to escape tax by fraudulent means, e.g., the making of false statements in a return, the making of false entries in books and records, and the destruction or hiding of records. A number of these cases are brought to prosecution each year. In other cases, the Department only imposes a gross negligence penalty. In some cases the investigation fails to provide sufficient evidence of fraud for either penalty or prosecution. Upon summary conviction, the Court may impose a fine of not less than 25 percent and not more than 200 percent of the tax that was sought to be evaded and in addition a term of imprisonment of not more than two years. Proceeding by indictment is sometimes used, and in these cases the accused is, in addition to any penalty otherwise provided, liable upon conviction to imprisonment for as much as five years and not less than two months.

Collection of Billed Taxes: Most taxpayers pay their taxes promptly, however, a small but significant number do not. Collection action becomes necessary in cases of unpaid balances on filing and unremitted source deductions and because some taxpayers, particularly those whose income is not subject to adequate source deductions, may persistently fail to pay what they owe. Initial action on these accounts takes the form of computer generated reminders. When this action does not produce the desired result, the accounts are referred to the district offices for direct action. Attempts are made to arrange the payment of back taxes consistent with the taxpayer's financial circumstances and with the necessity to keep payments on current year taxes up-to-date. Should the taxpayer persist in the delinquency without satisfactory arrangements with the Department to discharge the indebtedness, the Department is enpowered as a last resort to garnishee income, bank deposits or payments due from third parties. In extreme circumstances, seldom exercised, the Department may seize and sell a taxpayer's assets.

Examination: This sub-activity comprises three operations: Office Examination, Matching and Post-Assessing.

Office Examination: This consists of a review and possible reassessment of tax returns after they have been processed in the taxation centres. It is carries out within district offices where the necessary contacts with the taxpayer can be made by telephone, letter or office interview. The taxpayers are typically those in receipt of income from selling, investments and rentals.

Matching: This consists of the verification of income reported by taxpayers against information slips received from payors, for example, T4 slips from employers and T5 slips from banking institutions.

Post-Assessing: This consists of the scrutiny of certain claims for deductions or exemptions, accepted without question at initial assessing in order to expedite the flow of returns and refunds. Examination of these claims requires either comparison with prior year returns or obtaining from the taxpayer additional supporting documents as well as the application of a wider knowledge of the legislation than would be practical to apply at the initial assessing stage. Post-assessing also includes the validation of a portion of claims for provincial tax credits.

Performance Information/Resource Justification

Audit:

Figure 17: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Individuals

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1981-82 Actual	26,268	111,781	811.5	4,255
1982-83 Actual	26,966	132,436	845.9	4,911
1983-84 Actual	23,612	119,480	733.5	5,060
1984-85 Actual	19,340	63,885*	772.4	3,303
1985-86 Forecast	18,615	59,154	712.7	3,178
1986-87 Estimates	18,615	59,154	667.7	3,178

* 1984-85 and future years include only actual additional tax assessed in that year as compared to previous years which included estimated future tax assessable.

Figure 18: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-years - Corporations.

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1981-82 Actual	17,428	530,156	1,255.1	30,420
1982-83 Actual	17,916	645,983	1,293.6	36,056
1983-84 Actual	18,460	760,896	1,423.0	41,219
1984-85 Actual	16,459	517,766*	1,503.9	31,458
1985-86 Forecast	19,515	526,526	1,530.6	26,981
1986-87 Estimates	19,515	526,526	1,513.6	26,981

* 1984-85 and future years include only actual additional tax assessed in that year as compared to previous years which included estimated future tax assessable.

Delinquent Action:

Figure 19: Returns Obtained through Delinquent Action and Associated Person-Years

	Returns Obtained from Late-Filers	Returns Obtained from Non-Filers	Total Returns Obtained	Associated Person-Years[1]	Returns Obtained per Person-Year
1981-82 Actual	160,441	8,988	169,429	382.0	444
1982-83 Actual	167,925	7,179	175,104	384.0	456
1983-84 Actual	208,559	13,568	222,127	374.0	594
1984-85 Actual	194,964	12,079	207,043[2]	369.0	561
1985-86 Forecast	235,309	18,564	253,873	408.0	622
1986-87 Estimates	235,309	18,564	253,873	408.0	622

[1] Excludes person-years not strictly devoted to obtaining returns from delinquent taxpayers, such as the person-years concerned with other compliance activities related to late-filers.

[2] For 1984-85, 207,043 returns were obtained from late-filers and non-filers compared to the forecast of 183,822 included in the 1984-85 Part III of the Estimates (a 12.6% variance). This is due to an increased productivity and also to a shift of resources from Non-Filers to Late-Filers where the productivity rate is three times as great.

Source Deductions:

Figure 20: Payroll Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1981-82 Actual	57,567	134,286	248.0	2,333
1982-83 Actual	63,989	179,930	258.0	2,812
1983-84 Actual	60,780	168,425	254.0	2,771
1984-85 Actual	51,335	135,513	230.9	2,640
1985-86 Forecast	69,539	182,261	280.9	2,621
1986-87 Estimates	69,539	182,261	280.9	2,621

Figure 21: Non-Resident Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1981-82 Actual	2,678	10,228	17.0	3,819
1982-83 Actual	2,328	10,989	16.0	4,720
1983-84 Actual	2,166	16,009	13.0	7,391
1984-85 Actual	1,958	9,109	13.5	4,652
1985-86 Forecast	6,894	28,265	46.3	4,100
1986-87 Estimates	6,894	28,285	46.3	4,100

Tax Evasion Investigations:

Figure 22: Special Investigations Cases and Associated Person-Years

	Cases Investigated				
	Ending at the Preliminary Investigation Stage	Resulting in Prose-cutions	Resulting in Other Settle-ments	Total Cases	Associated Person-Years
1981-82 Actual	410	157	92	659	573
1982-83 Actual	432	158	85	675	571
1983-84 Actual	381	186	70	637	533
1984-85 Actual	459	163	71	693	514
1985-86 Forecast	290	143	41	474	523
1986-87 Estimates	338	130	39	507	523

Figure 23: Results of Special Investigations

	Additional Tax Assessed ($000)	Penalties ($000)	Fines ($000)	Total ($000)	Court Imposed Jail Sentences
1981-82 Actual	23,569	3,892	2,234	29,695	4
1982-83 Actual	26,103	4,591	3,117	33,811	5
1983-84 Actual	27,930	5,044	3,844	36,818	6
1984-85 Actual	25,510	4,720	4,324	34,554	2

Sufficient resources have been assigned to undertake about 150 to 200 prosecutions a year. Great care is taken in selecting cases for prosecution to limit the possibility of unjust prosecutions while ensuring that flagrant attempts to circumvent the law are being vigorously pursued.

Program Evaluation Study: An evaluation study completed in 1985 focused on whether the publicity of cases prosecuted was achieving its objectives and whether special emphasis on persons earning income from illegal activities was still reasonable. The study concluded that newspapers constitute the most common medium through which publicity on prosecution is attained, reaching a potential audience of at least 57% of all individual income tax filers; however the quality of the "free" publicity received through the media is very variable. While some deterrence might reasonably be expected to result from this free publicity, the study could not arrive at any conclusion on the deterrence effect of this publicity. Other findings of the study include: the program does not appear to have significantly minimized the accumulation of

of unreported illicit wealth and taxes reassessed under this program are less likely to be collected than the departmental norm, particularly if resulting from illegal activities.

Collection of Billed Taxes:

Figure 24: Number of Accounts Receivable and Outstanding Balances at Fiscal Year End (March 31st) [1]

	Number of Accounts (000)	Outstanding Balance ($ millions)
1981-82 Actual	1,007	2,340
1982-83 Actual	1,011	2,675
1983-84 Actual	1,086	3,150
1984-85 Actual	1,102	3,425

[1] Excludes uncollectible accounts

Prior to 1985-86 the Collections sub-activity had been assigned resources to at least stabilize the amount owing by keeping both the number and dollar amount of outstanding accounts from increasing. However, over the past few years a number of factors, not the least of which has been the state of economy, have combined to make tax collections more difficult than usual. As a result, the Treasury Board in 1985-86 approved additional resources to enable the Department to make a special effort over the next three years to reduce the growing inventory of unpaid taxes. Significant improvements in reducing both receivable and outstanding accounts are expected in 1986-87 as a result of improved training for employees and additional experience gained by the 320 collectors hired during 1985-86.

Figure 25: Annual Intake and Closing of Accounts and Associated Person-Years

	Annual Intake		Annual Closings			
	Number	Amount ($000)	Number	Amount ($000)	Associated Person-Years	Closings per Person-Year
1981-82 Actual	482,498	2,014,673	422,124	1,523,120	970.0	435
1982-83 Actual	414,992	2,592,582	369,443	2,112,502	1,098.0	336
1983-84 Actual	292,348	2,719,199	295,395	2,318,796	1,182.0	250
1984-85 Actual	261,512	2,476,814	248,086	2,278,297	1,296.0	191
1985-86 Forecast	322,800	2,487,000	329,600	2,680,600	1,707.3	193
1986-87 Estimates	339,500	2,594,000	351,700	2,934,000	1,781.8	197

Examination: Program results are measured by the number of returns reviewed and additional taxes assessed in each of the three areas: Office Examination, Matching and Post-Assessing. Person-years shown in Figures 26, 27, 28 and 29 are those strictly devoted to each particular operation. Additional person-years provide support services such as file retrieval.

Figure 26: Returns Examined, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1981-82 Actual	39,225	45,461	376.0	1,159
1982-83 Actual	50,840	54,075	399.0	1,064
1983-84 Actual	36,646	38,525	346.0	1,051
1984-85 Actual	43,597	31,293	309.4	718
1985-86 Forecast	48,527	38,822	425.1	800
1986-87 Estimates	48,527	38,822	425.1	800

Figure 27: Returns Matched, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Regular Matching

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1981-82 Actual	118,490	19,195	58.0	162
1982-83 Actual	234,829	28,592	45.6	122
1983-84 Actual	182,436	31,521	42.1	173
1984-85 Actual	129,916	33,736	22.9	260
1985-86 Forecast	191,000	58,500	58.6	306
1986-87 Estimates	235,000	69,000	58.6	294

Figure 28: Returns Matched, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Student Matching

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1984-85 Actual	64,316	12,791	339.8	199
1985-86 Forecast	78,894	15,546	425.6	197

Figure 29: Returns Post-Assessed, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1981-82 Actual	176,705	21,778	144.0	123
1982-83 Actual	224,991	31,879	148.0	142
1983-84 Actual	147,088	27,044	98.0	184
1984-85 Actual	114,934	14,782	109.1	129
1985-86 Forecast	108,432	21,404	95.1	197
1986-98 Estimates	139,660	31,367	116.8	225

C. Notices of Objection and Appeals

Objective

The objective of the Notices of Objection and Appeals activity is to provide the taxpayer with a means of redress, when all other regular avenues of control with the Department have proven unsatisfactory from the taxpayer's point of view.

Resource Summary

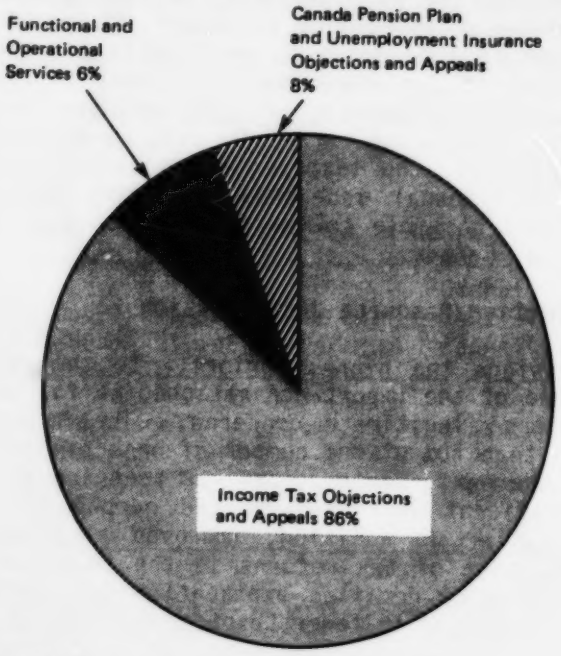
Approximately 3% of the expenditures and person-years required for tax administration in 1986-87 will be allocated to the Notices of Objection and Appeals activity.

Figure 30: Activity Expenditures ($000) and Person-Years

	Estimates 1986-87		Forecast 1985-86		Actual 1984-85	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Income Tax Objections and Appeals	20,083	500	22,884	584	21,971	575
Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Objections and Appeals	1,823	45	1,489	40	1,451	40
Functional and Operational Services	1,526	22	1,729	22	1,436	20
	23,432	567	26,102	646	24,858	635

The decrease in person-year and financial resources is due to the reduced workload. Notices of objection and appeals are forecasted to decline by approximately 7,000 in 1985-86 compared to 1984-85 and are not expected to increase significantly in 1986-87 (see figure 33).

Figure 31: 1986-87 Notices of Objection and Appeals Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)



Past Financial Performance

Figure 32: 1984-85 Financial Performance ($000)

	1984-85					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Income Tax Objections and Appeals	21,971	578	22,415	586	(444)	(8)
Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Objections and Appeals	1,451	37	1,383	39	68	(2)
Functional and Operational Services	1,436	20	1,847	21	(411)	(1)
	24,858	635	25,645	646	(787)	(11)

Description

A taxpayer who objects to an assessment has 90 days from the date of mailing of the notice of assessment to file a Notice of Objection. The notice of objection is considered by an appeals division in a taxation centre or a district office where the assessment is re-examined in the light of the taxpayer's arguments. If the taxpayer remains unsatisfied with the outcome at this stage, or if 90 days have elapsed since filing the Notice of Objection, the taxpayer may file an appeal with the Tax Court of Canada a tribunal independent of the Department. Further stages of appeal are possible to the Federal Court and, with leave, to the Supreme Court of Canada.

Performance Information/Resource Justification

The Department assigns the highest priority to the review of taxpayer objections, because of the importance attached to fairness and equity in satisfying taxpayers' legitimate concerns. The Department endeavours not to allow more than 40% of the number of objections filed in any year to carry-over to the next. This policy has been successfully maintained in spite of significant increases in the number of objections filed beginning in 1981-82. In addition, improved taxpayer contact at the initial assessing stage of tax returns in the taxation centres as well as the providing of more detailed explanations at the time of an audit reassessment have resulted in fewer taxpayer Notices of Objection.

Figure 33: Income Tax Objections and Appeals and Associated Person-Years

	Intake	Dis-posals[1]	Closing Inventory	Associated Person-Years: D.O.'s and T.C.'s	Associated Person-Years: Head Office	Associated Person-Years: Total	D.O. and T.C. Disposals per Person-year
1981-82 Actual	33,270	29,555	13,381	366.0	28.1	394.1	81
1982-83 Actual	45,350	42,452	16,279	433.9	29.2	463.1	98
1983-84 Actual	57,417	54,089	19,607	494.0	31.3	525.3	109
1984-85 Actual	44,451	45,210	18,848	520.6	37.9	558.5	87
1985-86 Forecast	37,500	39,300	17,048	465.1	41.0	506.1	85
1986-87 Estimates	39,375	38,625	17,798	443.2	42.0	485.2	87

[1] Includes 22 disposals by Head Office in 1981-82, five in 1982-83 and 45 in 1983-84.

A reduction in the number of forecasted objections is related to the effort being made by the Department to improve service in Public Enquiries which provides the taxpayers with the opportunity of clearing misunderstandings as they pertain to the interpretation of the Income Tax and to a more prompt response to taxpayer requested adjustments.

Additional data on the number of appeals that were heard at later stages are presented below.

Figure 34: Number of Appeals Heard in Court, by Level of Court

	Tax Court of Canada	Federal Court - Trial Division	Federal Court of Appeal	Supreme Court of Canada	Total
1981-82 Actual	1,259	249	44	...	1,552
1982-83 Actual	1,415	210	27	2	1,654
1983-84 Actual	1,347	240	49	3	1,639
1984-85 Actual	2,217	326	21	1	2,565

Program Evaluation Study: Over the past several years the Department experienced a rapid growth in the number of income tax objections being filed. Intake in objections doubled every four years from 1974-75 fiscal year to 1982-83. A study was conducted to determine the causes of this increase and how the volume could be reduced. The study attributed much of the growth in volume of objections to hastily processed reassessments, insufficient research time, communication and negotiations with taxpayers.

To address this problem, the Department is emphasizing taxpayer contact and services in all its reassessing programs. Training courses have also been amended to better meet the needs of the staff. These changes have contributed to a decline of 23% in Notices of Objection filed in 1984-85 compared to the prior year.

D. Administration

Objective

The Administration activity encompasses the direction and support necessary to administer the law uniformly and economically.

Resource Summary

Approximately $56 million or 7% of the expenditures and 902 person-years, or 4% of the person-years required for tax administration in 1986-87 will be allocated to the Administration activity.

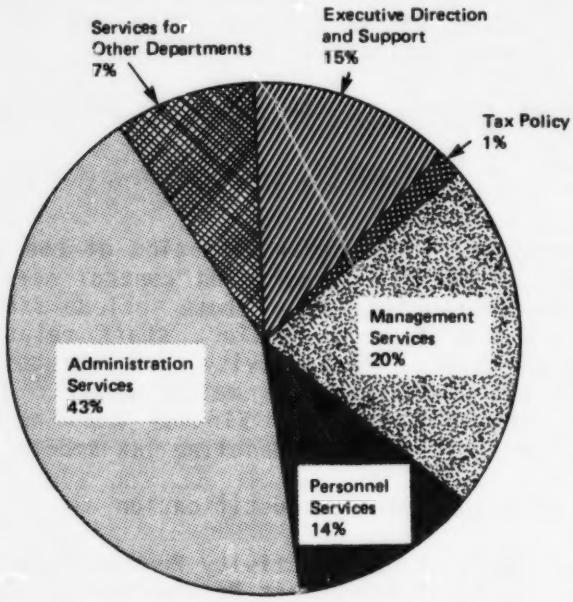
Figure 35: Activity Expenditures ($000) and Person-Years

	Estimates 1986-87		Forecast 1985-86		Actual 1984-85	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Executive Direction and Support	8,034	160	10,810	105	21,580	92
Tax Policy	664	16	902	16	988	17
Management Services	11,536	172	8,966	159	15,090	272
Personnel Services	7,900	168	12,615	185	8,697	171
Administration Services	24,506	279	16,532	270	16,205	266
Services for Other Departments	4,007	107	2,637	127	3,176	94
	56,647	902*	52,462	862*	65,736	912

* Includes 41 person-years required in 1986-1987 to administer the Gasoline and Diesel Fuel Tax Rebate Program. Also includes 54 person-years in 1985-86 approved for inclusion in Supplementary Estimates to administer the Gasoline and Diesel Fuel Tax Rebate Program.

An independent review concluded that the public relations function needed to be strengthened. Resources in the executive direction and suport sub-activity are being increased to expand the public relations organization, which provides information and assistance to taxpayers, and to enhance the problem resolution program, which involves the intervention of an officer to resolve problems being encountered by taxpayers in their dealings with the Department. These increases will be achieved mainly by transfers from other functions.

Figure 36: 1986-1987 Administration Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)



Past Financial Performance

Figure 37: 1984-85 Financial Performance ($000)

	1984-85					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Executive Direction and Support	21,580	92	10,015	94	11,565	(2)
Tax Policy	988	17	810	16	178	1
Management Services	15,090	272	17,842	287	(2,752)	(15)
Personnel Services	8,697	171	11,846	190	(3,149)	(19)
Administration Services	16,205	266	15,418	292	787	(26)
Services for Other Departments	3,176	94	2,381	63	795	31
	65,736	912	58,312	942	7,424	(30)

Explanation of Change: Administration activity financial requirements were approximately $7 million higher than originally estimated due to the following:

- Included in the actual expenditures are total departmental EDP rental costs of $9 million which are not included in the 1984-85 Main Estimates. See page 24.

- Salaries related to the lapse of 30 person-years and other costs.

Description

This activity provides the central direction of the Department as well as a wide range of central support and control services that are not allocated to the other activities. These include financial management, internal audit and program evaluation, staff relations and official languages administration. This activity also includes services provided to other departments such as the maintenance of computer-based tax models used by the Department of Finance and the support given to Customs and Excise in relation to Gasoline Tax Rebates.

Performance Information/Resource Justification

Figure 38: Administration Activity Person-Years Compared to Total Department Person-Years

	Administration Activity Person-Years	Total Department Person-Years	Percentage of Administration Activity Person-Years to Total Department Person-Years
1981-82 Actual	788	17,879	4.41
1982-83 Actual	758	18,039	4.20
1983-84 Actual	738	18,184	4.06
1984-85 Actual	782	19,257	4.06
1985-86 Forecast	862	19,918	4.33
1986-87 Estimates	902	20,137	4.48

Section III
Supplementary Information

A. Analysis by Object

1. Expenditures by Object

Taxation Program expenditures by object are presented in Figure 39.

Figure 39: Expenditures by Object ($000)

	Estimates 1986-87	Forecast 1985-86	Actual 1984-85
Personnel			
Salaries and Wages	605,716	567,162	519,286
Contributions to Employee Benefit Plans	84,800	79,402	79,823
Other Personnel Costs	910	860	789
	691,426	647,424	599,898
Goods and Services			
Travel	20,676	20,344	16,126
Postage	20,973	22,319	18,804
Telephone and Telegraph	18,182	15,771	14,210
Other Transportation and Communications	4,285	3,942	3,283
Information	2,550	1,247	1,734
Printing	26,715	26,371	23,238
Professional and Special Services	20,223	17,553	14,918
Data Processing	12,382	10,850	9,287
Other Rentals	2,164	1,724	1,239
Purchased Repair and Upkeep	4,399	5,626	3,097
Other Utilities, Materials and Supplies	6,956	7,267	6,095
All Other Expenditures	16	10	152
	139,521	133,024	112,183
Total Operating	830,947	780,448	712,081
Capital			
Construction and Acquisition of Land, Buildings and Works	1,000	1,000	36
Construction and Acquisition of Machinery and Equipment	15,800	13,143	16,879
Total Capital	16,800	14,143	16,915
Transfer Payments	70	64	47
	847,817	794,655	729,043
Less: Revenues Credited to the Vote	90,694	81,703	65,832
Total Expenditures	757,123	712,952	663,211

For 1986-87, personnel costs will increase by about $44 million and the purchase of goods and services by $6.5 million. Acquisition of machinery and equipment will increase by $2.6 million, revenues credited to the Vote will increase by $9 million. In total the requirements will amount to net additional expenditures of approximately $44 million or roughly 6% more than last year.

2. Personnel Expenditures

Taxation Program's personnel costs of $691.4 million, an increase of about $44 million over the previous year, account for 81.5% of total departmental expenditures. Information on person-years is provided in Figures 40 and 41.

Figure 40: Person-Year Requirements by Activity

	Estimates 1986-87	Forecast 1985-86	Actual 1984-85
Returns Processing	**8,970**	8,790	8,553
Compliance	**9,698**	9,620	9,157
Notices of Objection and Appeals	**567**	646	635
Administration	**902**	862	912
	20,137	19,918*	19,257

* Includes 55 person-years approved for inclusion in Supplementary Estimates to administer the Gasoline and Diesel Fuel Tax Rebate Program (1 person-year in Returns Processing and 54 in Administration)

Figure 41: Authorized Person-Years and Salary Provision

	Authorized Person-Years			Current Salary Range	1986-87 Average Salary Provision
	86-87	85-86	84-85		
Management	132	132	110	50,530 - 96,300	65,713
Temporary Complement	40	40	...	50,530 - 96,300	65,713
Scientific and Professional					
Auditing	2,616	2,438	2,359	27,934 - 68,070	44,451
Economics, Sociology and Statistics	43	38	35	14,570 - 65,080	43,127
Education	31	19	17	13,609 - 68,070	36,538
Law	6	...	...	20,523 - 88,120	28,394
Library Science	9	4	1	19,782 - 50,712	35,906
Administrative and Foreign Service					
Administrative Services	681	602	687	13,912 - 57,987	36,291
Computer Systems Administration	405	392	376	18,766 - 61,433	39,675
Financial Administration	42	32	32	13,853 - 57,980	41,355
Information Services	25	18	17	13,579 - 57,980	43,223
Organization and Methods	32	29	42	13,520 - 57,980	43,271
Personnel Administration	205	180	166	13,330 - 63,870	38,641
Programme Administration	6,092	6,031	5,540	13,912 - 57,987	32,921
Purchasing and Supply	13	13	8	12,766 - 57,980	35,783
Technical					
Drafting and Illustration	9	8	14	15,557 - 40,310	28,030
General Technical	24	18	35	12,635 - 55,682	35,870
Social Science Support	180	182	180	12,635 - 57,764	40,027
Administrative Support					
Communications	6	8	16	15,364 - 31,824	19,805
Data Processing	733	815	857	13,352 - 37,130	19,179
Clerical and Regulatory	7,679	7,715	7,650	12,932 - 31,743	20,342
Office Equipment	96	111	54	12,665 - 25,271	18,276
Secretarial, Stenographic and Typing	815	810	910	12,636 - 31,946	19,329
Operational					
General Labour and Trades	20	20	18	14,776 - 40,676	21,357
General Services	198	203	208	13,253 - 39,988	21,225
Printing Operations	5	5	6	15,340 - 39,895	26,556

Note: The person-year column displays the forecast distribution of the authorized person-years for the Program by occupational group. The current salary range column shows the salary ranges by occupational group at October 31, 1985. The average salary column reflects the estimated base salary costs including allowance for collective agreements, annual increments, promotions and merit pay divided by the person-years for the occupational group. Year-to-year comparison of averages may be affected by changes in the distribution of the components underlying the calculations.

3. Capital Expenditures

Taxation capital expenditures total $16.8 million. An amount of $4.5 million will cover general replacement costs, capital for new person-years and dedicated funds. Mini and micro-computers, micrographics equipment, word processors, other computer hardware and software total $8.3 million, and office communications equipment for the improved telephone and telecommunications project amount to $3 million. A further $1.0 million is required for the acquisition of property for the purpose of securing billed taxes.

4. Transfer Payments

Figure 42: Contributions (dollars)

	Estimates 1986-87	Forecast 1985-86	Actual 1984-85
Inter-American Centre of Tax Administrators	**58,000**	53,000	38,000
Commonwealth Association of Tax Administrators	**12,000**	11,200	9,000
	70,000	64,200	47,000

5. Program Cost Analysis

Figure 43 shows the total cost of each of the activities of the Program. Other costs of $96.6 million include services provided without charge such as the cost of accommodation provided by the Department of Public Works for $75.8 million, the cost of employee insurance premiums and health insurance plans for $18.0 million, and other miscellaneous services provided free by other government departments for $2.8 million. Revenue of $102.4 million, described in Figure 46, includes revenues credited to the vote for $90.7 million, and receipts credited to revenue for $11.7 million.

Figure 43: Program Costs ($000) and Person-Years

	1986-87						1985-86
		Activity Costs	Add: Other Costs[1]	Total Costs	Less: Revenue[2]	Net Costs	Net Costs
	P-Y	$	$	$	$	$	$
Returns Processing	8,970	376,359	...	376,359	...	**376,359**	333,982
Compliance	9,698	391,379	...	391,379	...	**391,379**	382,109
Notices of Objection and Appeals	567	23,432	...	23,432	...	**23,432**	26,102
Administration	902	56,647	...	56,647	...	**56,647**	52,462
Add: Other Costs[1]	...	...	96,573	96,573	...	**96,573**	94,100
Less: Revenue[2]	...	...	...	...	102,368	**102,368**	90,919
	20,137	847,817	96,573	944,390	102,368	**842,022**	797,836

[1] See Figure 44
[2] See Figure 46

Figure 44: Services Provided Without Charge by Other Departments ($000)

	Estimates 1986-87	Forecast 1985-86	Actual 1984-85
Department of Public Works			
Accommodation	**75,829**	78,210	73,378
Department of Supply and Services			
Services Administration	**2,484**	2,212	9,089
Treasury Board			
Employer's share of employee insurance premiums, and costs of the Group Surgical Medical Insurance Plan and the provincial health insurance plans	**17,954**	13,348	14,554
Department of Labour			
Employee Compensation Payments	**306**	330	303
	96,573	94,100	97,324

B. Revenue Analysis

Figure 45: Net Revenues Collected and Allocated ($000)

	Net Collections 1984-85	Net Collections 1983-84	Net Collections 1982-83
Source of Revenue			
Individual Tax, Canada Pension Plan Contributions and Unemployment Insurance Premiums:			
Employer Remittances	44,788,796	40,773,345	37,594,938
Direct Payments	8,359,156	9,320,212	8,668,821
	53,147,952	50,093,557	46,263,759
Corporation Tax	10,046,688	7,963,878	7,593,675
Petroleum and Gas Revenue Tax	2,420,914	1,943,831	1,856,857
Resource Royalties Tax	141,821	162,290	103,432
Non-Resident Tax	1,020,862	908,322	998,002
Miscellaneous	105,883	124,404	130,741
Total Tax Revenues[1]	66,884,120	61,196,282	56,946,466
Allocation of Net Revenues Collected:			
Federal Income Tax	42,322,981	37,392,099	36,558,217
Provincial Income Tax[2]	12,904,534	12,622,880	11,902,953
Canada Pension Plan Contributions[3]	3,879,487	3,715,934	3,446,363
Unemployment Insurance Premiums[3]	7,777,118	7,465,369	5,038,933

[1] Does not include Revenues Credited to the Vote nor Receipts Credited to Revenue (see Figure 46).
[2] Allocated from Tax Collections of Individuals and Corporations.
[3] Allocated from Tax Collections of Individuals.

Figure 46: Revenues Credited to the Vote and Receipts Credited to Revenue (Non-Tax Revenue)($000)

	Estimates 1986-87	Forecast 1985-86	Actual 1984-85
Revenues Credited to the Vote			
Canada Pension Plan	**51,261**	52,561	38,192
Unemployment Insurance	**31,592**	28,874	27,640
Statistics Canada (Census)	**7,841**	268	...
	90,694	81,703	65,832
Receipts Credited to Revenue (Non-Tax Revenue)			
Services and Service Fees:			
Property Tax Agreement Fees	**6,659**	4,784	4,925
Advance Income Tax Ruling Fees	**690**	615	598
Other Services	**...**	260	534
	7,349	5,659	6,057
Other Non-Tax Revenue:			
Fines and forfeitures	**3,500**	3,037	3,626
Sundry	**825**	520	676
Law costs awards	**...**	...	2
	4,325	3,557	4,304
Refunds of previous years' expenditure:			
Refunds of previous years' expenditure	...	...	576
Adjustment to prior years' Payables at Year End (PAYE)	...	...	817
	...	...	1,393
	102,368	90,919	77,586

C. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation

- Canada Pension Plan
- Federal Provincial Fiscal Arrangements Act
- Income Tax Act
- Petroleum and Gas Revenue Tax Act
- Unemployment Insurance Act, 1971

D. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation (does not include Foreign Tax Credits, Surtaxes or Tax Reductions)

1. Political Contribution Tax Credits for Individuals and Corporations

Nova Scotia Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
New Brunswick Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Ontario Political Contribution Tax Credit for Individuals
Manitoba Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Alberta Political Contribution Tax Credit for Individuals
British Columbia Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Yukon Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Prince Edward Island Political Tax Credit

2. Property Tax Credits for Individuals

Ontario Tax Credits
Manitoba Tax Credits
Alberta Renters Assistance Credit

3. Royalty Tax Rebates and Credits for Individuals and Corporations

Manitoba Mineral Tax Rebate for Individuals
Saskatchewan Royalty Tax Rebate for Individuals and Corporations
Alberta Royalty Tax Rebate for Individuals
Alberta Royalty Tax Credit for Individuals
British Columbia Royalty and Deemed Income Rebate for Individuals and Corporations

4. Miscellaneous Tax Credits for Individuals and Corporations

Nova Scotia Research and Development Tax Credit for Corporations
Manitoba Manufacturing Investment Tax Credit for Individuals and Corporations
Saskatchewan Livestock Investment Tax Credit for Individuals and Corporations
Saskatchewan Venture Capital Tax Credit for Individuals and Corporations
British Columbia Housing and Employment Development Bond Tax Credit for Individuals and Corporations

British Columbia Logging Tax Credits for Individuals and Corporations
Yukon Manufacturing and Processing Profits Tax Credit for Corporations
British Columbia Venture Capital Tax Credit
British Columbia Small Business Employment Tax Credit

E. Revenue Canada, Taxation Offices

Taxation Centres	District Offices	Sub-Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	Season Tax Information Clinics	Public Information Clinics
Atlantic Region (Regional Office: Halifax)					
St. John's, Nfld.	St. John's, Nfld.		Cornerbrook		Wabush Goose Bay Grand Falls Gander Bonavista Bay Port-aux-Basques
	Charlottetown, P.E.I.				Summerside
	Halifax, N.S.				Kentville Yarmouth Digby Truro Sheet Harbour Antigonish New Glasgow Bridgewater Liverpool Amherst Barrington
	Sydney, N.S.				St. Peters Port Hawkesbury Port Hood Whycocomagh Inverness Cheticamp Baddeck Ingonish Arichat
	Saint John, N.B.	Bathurst	Moncton	Fredericton Edmundston	Sussex St. Stephen Woodstock Newcastle Campbellton Shippegan

Taxation Centres	District Offices	Sub-Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	Seasonal Tax Information Clinics	Public Information Clinics
Quebec Region (Regional Office: Montréal)					
Jonquière	Québec	Chicoutimi Rimouski Trois-Rivières		Sept-Îles	Thetford-Mines Roberval Dolbeau Rivière-du-Loup Saint-Georges Baie-Comeau
	Sherbrooke			Granby Drummondville	Acton-Vale Victoriaville Princeville Lac-Mégantic Saint-Ludger Disraëli Chartierville Weedon Lambton Asbestos Richmond Magog Coaticook Stanstead Cowansville Frelighsburg
	Rouyn				Val-d'Or La Sarre Amos Ville-Marie Chibougamau Matagami Senneterre Québillon Chapais Témiscaming-Sud
Shawinigan-Sud	Montréal				West Island Mall Centre Beaconsfield Côte-Saint-Luc Jardins Dorval Île-Perrot
	Laval				Joliette Saint-Jérôme
	Saint-Hubert				Promenades Saint-Bruno

Taxation Centres	District Offices	Sub-Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	Seasonal Tax Information Clinics	Public Information Clinics
Ontario Region (Regional Office: London)					
Ottawa	Ottawa			Pembroke Cornwall Mont-Laurier, P.Q.	Prescott Smith Falls Hawkesbury Shawville, P.Q.
	Toronto		Barrie Mississauga Whitby		
	Scarborough				
Sudbury	Belleville	Kingston	Peterborough		Bowmanville Lindsay Minden Haliburton
	Hamilton		Oakville Brantford		Simcoe
	Kitchener				Guelph Stratford Orangeville Hanover Owen Sound Walkerton Kincardine Goderich
	St. Catharines				Fort Erie Port Colborne Welland
	London			St. Thomas Woodstock Sarnia Chatham	
	Windsor				
	Sudbury		Sault-Ste-Marie North Bay		Iroquois Falls Cochrane Timmins Parry Sound Burks Falls Mattawa Sturgeon Falls Elliot Lake Gore Bay Little Current Espanola Hearst Kapuskasing Kirkland Lake Thessalon Blind River Smooth Rock Falls Gogoma New Liskeard
	Thunder Bay				Marathon Kenora Dryden Fort Frances

Taxation Centres	District Offices	Sub-Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	Seasonal Tax Information Clinics	Public Information Clinics
Western Region (Regional Office: Calgary)					
Winnipeg, Man.	Winnipeg, Man.			Brandon	Thompson The Pas Flin Flon Selkirk Portage La Prairie Steinbach Morden Boissevain Dauphin Neepawa Swan River Russell Lac du Bonnet
	Regina, Sask.		Moose Jaw		Yorkton Estevan Swift Current
	Saskatoon, Sask.			Prince Albert	Lloydminster Melfort
	Calgary, Alta.		Lethbridge	Red Deer Medicine Hat	Drumheller Hanna Oyen Claresholm Cardston Pincher Creek Brooks Banff Bowden Sundre Rocky Mountain House
	Edmonton, Alta.			Fort McMurray Yellowknife, N.W.T.	Dawson Creek, B.C. Grande Prairie Jasper Edson St. Paul Athabasca
Surrey, B.C.	Penticton, B.C.		Kelowna Kamloops		Trail Cranbrook Vernon
	Vancouver, B.C.		Prince George	Whitehorse, Y.T.	Chilliwack Gibsons Powell River Abbotsford Quesnel Williams Lake Paris, N.W.T. Prince Rupert Seckett
	Victoria, B.C.		Nanaimo		Duncan Ladysmith Parksville Port Alberni Courtenay District Campbell River Port Hardy Qualicum Beach

Revenu Canada
Impôt

Budget des dépenses 1986-1987

Partie III

Plan de dépenses

Les documents budgétaires

Le Budget des dépenses du gouvernement du Canada est divisé en trois parties. Commençant par un aperçu des dépenses totales du gouvernement dans la Partie I, les documents deviennent de plus en plus détaillés. Dans la Partie II, les dépenses sont décrites selon les ministères, les organismes et les programmes. Cette partie renferme aussi le libellé proposé des conditions qui s'appliquent aux pouvoirs de dépenser qu'on demande au Parlement d'accorder. Dans les documents de la Partie III, on fournit des détails supplémentaires sur chacun des ministères ainsi que sur leurs programmes surtout axés sur les résultats attendus en contrepartie de l'argent dépensé.

Les instructions sur la façon de se procurer ces documents se trouvent sur le bon de commande qui accompagne la Partie II.

© Ministre des Approvisionnements et Services Canada 1986

En vente au Canada par l'entremise de nos

agents libraires agréés
et autres librairies

ou par la poste auprès du:

Centre d'édition du gouvernement du Canada
Approvisionnements et Services Canada
Ottawa (Canada) K1A 0S9

N° de catalogue BT31-2/1987-III-37
ISBN 0-660-53194-1

au Canada: $9.00
à l'étranger: $10.80

Prix sujet à changement sans préavis

Budget des dépenses 1986-1987

Partie III

Revenu Canada
Impôt

Préface

Ce plan de dépenses est conçu pour servir de document de référence. Il contient plusieurs niveaux de détails pour répondre aux différents besoins de ses utilisateurs.

Ce document comprend trois sections. La section I présente un aperçu du Programme et un résumé des plans et de son rendement actuel. Pour les personnes qui désirent plus de détails, la section II indique, pour chaque activité, les résultats prévus et les autres renseignements essentiels sur le rendement qui justifient les ressources demandées. La section III fournit de plus amples renseignements sur les coûts et les ressources ainsi que des analyses spéciales qui permettront au lecteur de mieux comprendre le Programme.

La section I est précédée d'extraits de la Partie II du Budget des dépenses afin d'assurer le lien avec les autres documents budgétaires. Elle comprend également des extraits du volume II des Comptes publics. Ceux-ci permettent d'évaluer le rendement du Programme sur le plan financier au cours de la dernière année.

Ce document permettra au lecteur de trouver facilement les renseignements qu'il cherche. La table des matières expose en détail le contenu de chaque section; l'état financier récapitulatif présenté à la section I comprend des renvois aux renseignements plus détaillés figurant à la section II. En outre, dans tout le document, des renvois permettent au lecteur de trouver de plus amples renseignements sur les postes de dépenses qui l'intéressent particulièrement.

Table des matières

Extraits de la Partie II du Budget des dépenses 4

Extraits du volume II des Comptes publics 6

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1986-1987
   1. Points saillants 7
   2. État financier récapitulatif par activité 8
B. Rendement récent
   1. Points saillants 9
   2. Examen du rendement financier 10
C. Données de base
   1. Introduction 11
   2. Mandat 11
   3. Objectif du Programme 12
   4. Plan d'exécution du Programme 12
D. Perspective de planification et examen du rendement
   1. Contexte 14
   2. Initiatives 17
   3. Mise à jour des initiatives déjà annoncées 19
   4. Efficacité du Programme 23

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations 24
B. Observation 32
C. Avis d'opposition et appels 45
D. Administration 49

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Analyse par article
   1. Dépenses par article 52
   2. Dépenses en personnel 53
   3. Dépenses en capital 55
   4. Paiements de transfert 55
   5. Analyse des coûts du Programme 55
B. Analyse des recettes 57
C. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt 59
D. Incitations fiscales provinciales administrées par Revenu Canada, Impôt 59
E. Bureaux de Revenu Canada, Impôt 61

Extraits de la Partie II du Budget des dépenses

Autorisation

L'autorisation est demandée de dépenser $672,323,000 à l'appui du Programme de l'Impôt. Les autres dépenses, évaluées à $84,800,000 pour les contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés, seront effectuées en vertu de l'autorisation législative existante.

Besoins financiers par autorisation

Crédits	(en milliers de dollars)	Budget principal 1986-1987	Budget principal 1985-1986
	Impôt		
10	Dépenses de fonctionnement	655,523	619,407
15	Dépenses en capital	16,800	14,143
(S)	Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	84,800	79,402
	Total du Programme	757,123	712,952

Crédits - Libellé et montants

Numéros des crédits	Ministères et organismes (en dollars)	Budget principal 1986-1987
	Impôt	
10	Impôt - Dépenses de fonctionnement, contributions et dépenses recouvrables au titre du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage	655,523,000
15	Impôt - Dépenses en capital	16,800,000

Extraits de la Partie II du Budget des dépenses

Programme par activité

(en milliers de dollars)	Budget principal 1986-1987							Budget principal 1985-1986
	Années-personnes autorisées	Budgétaire					Total	
		Fonctionnement	Dépenses en capital	Paiements de transfert	Total partiel	Moins: Recettes à valoir sur le crédit		
Traitement des déclarations	8,970	368,155	8,204	...	376,359	...	**376,359**	342,262
Observation	9,698	388,171	3,208	...	391,379	...	**391,379**	374,831
Avis d'opposition et appels	567	23,400	32	...	23,432	...	**23,432**	25,544
Administration	902	51,221	5,356	70	56,647	...	**56,647**	52,018
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	...	...	...	...	...	90,694	**-90,694**	-81,703
	20,137	830,947	16,800	70	847,817	90,694	**757,123**	712,952
Années-personnes autorisées en 1985-1986								19,863

Extraits du volume II des Comptes publics

Utilisation des crédits de 1984-1985

(en dollars)	Budget principal	Total des crédits	Utilisation réelle
Budgétaire			
Crédit 5 - Dépenses de fonctionnement, contributions et dépenses recouvrables au titre du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage	582,935,000	583,524,364	**566,364,931**
Crédit 10 - Dépenses en capital	18,313,000	18,313,000	**16,914,567**
Statutaire - Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	69,267,000	79,823,000	**79,823,000**
Statutaire - Frais accordés par la Cour fédérale	-	107,914	**107,914**
Total du Programme	670,515,000	681,768,278	**663,210,412**

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1986-1987

1. Points saillants

Plan de restriction du Programme: Pour contribuer à l'atteinte de l'objectif que s'est fixé le gouvernement fédéral de rationaliser la Fonction publique, le Ministère a mis au point un plan pour arrêter la croissance en années-personnes en automatisant davantage les services aux contribuables lorsque cela est financièrement et techniquement possible et en rationalisant ou en éliminant des programmes, sans toucher de façon significative ni la perception des recettes ni les services au public (voir page 17).

Modification législatives: Le Ministère a reçu l'approbation d'augmenter ses années-personnes de 274 et ses ressources financières de 10 185 000 $ pour mettre en place les modifications législatives apportées à l'application de la Loi de l'impôt sur le revenu et au Règlement s'y rapportant (voir page 17).

Décisions concernant la planification fiscale: De récentes décisions rendues par les tribunaux ont contraint le Ministère à répondre aux demandes de décisions des contribuables concernant des transactions possibles dont le but principal ou ultime est la planification fiscale. Les ressources nécessaires à l'amélioration du service seront fournies à même les niveaux de référence approuvés (voir page 19).

Nouveau bureau: Un nouveau bureau de district ouvrira ses portes à Scarborough pour mieux desservir les contribuables de la région de Toronto. Les ressources requises pour exploiter ce nouveau bureau seront prises à mêmes les niveaux de référence actuels du Ministère (voir page 19).

2. État financier récapitulatif par activité

Tableau 1: État financier récapitulatif par activité (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1986-1987	Prévu 1985-1986	Différence	Détails à la page
Traitement des déclarations	376 359	333 982	42 377	24
Observation	391 379	382 109	9 270	32
Avis d'opposition et appels	23 432	26 102	(2 670)	45
Administration	56 647	52 462	4 185	49
	847 817	794 655	53 162	
Moins: Recettes à valoir sur le crédit[1]	90 694	81 703	8 991	
	757 123	712 952	44 171	
Années-personnes autorisées	20 137	19 918[2]	219	

[1] Montants recouvrables du compte du Régime de pensions du Canada et de la Commission de l'emploi et de l'immigration du Canada pour l'application de certaines parties de la Loi sur le Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage et de Statistique Canada pour aider au Recensement de 1986.

[2] Comprend 55 années-personnes approuvées qui doivent être incluses dans le Budget des dépenses supplémentaire pour l'application du programme de ristourne de la taxe sur l'essence et le carburant diésel.

Explication de la différence: L'augmentation des années-personnes est rendue nécessaire pour la mise en place des récentes modifications apportées à la loi à la suite du Budget du 23 mai 1985 en matière d'impôt minimum, d'impôts contestés, d'impôt sur les gains en capital, de réforme de la pension et du programme de recherche et développement.

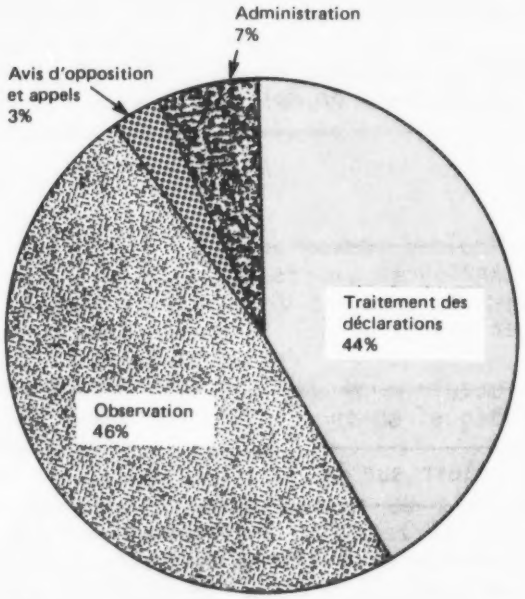
Les exigences financières supplémentaires de 53,1 millions de dollars en 1986-1987 comparativement aux prévisions de 1985-1986 sont réparties entre les principaux postes suivants:

- des augmentations des traitements et des contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés pour couvrir les rajustements des salaires et les traitements des nouveaux employés s'élèvant à 44 millions de dollars;

- les autres dépenses de fonctionnement sont augmentées de 6,5 millions de dollars pour compenser les augmentations prévues de volume pour les services comme l'affranchissement, l'imprimerie, la location et l'entretien de matériel informatique, ainsi que des frais de consultation dans le cadre du programme de recherche et développement. Le Ministère n'a pas demandé d'augmentation des fonds pour tenir compte de la hausse des coûts due à l'inflation; et

- des frais additionnels de 2,6 millions de dollars au chapitre des dépenses en capital pour accroître l'utilisation des ordinateurs et de la technologie en matière de communications pour le traitement des déclarations des contribuables et pour l'amélioration des réponses fournies aux demandes de renseignements des contribuables.

Tableau 2: Dépenses en 1986-1987 par activité (ventilation en pourcentage)



B. Rendement récent

1. Points saillants

Les points saillants du rendement du Programme en 1984-1985 ont été:

- **Amélioration des services du Rôle:** La conversion graduelle des renseignements sur les contribuables sous forme informatisée pour entreposage et extraction rapides se poursuit dans tout le Canada. Le système rend disponibles au moyen des terminaux d'ordinateur les données sur le revenu, les

déductions et les exemptions des déclarations personnelles d'impôt sur le revenu. Cela a réduit considérablement le besoin d'extraire et de reclasser les déclarations des contribuables ce qui permet de répondre plus rapidement aux demandes de renseignements des contribuables (voir page 22).

- **Amélioration des services de téléphone et de télécommunications:** Le service de renseignements téléphoniques, qui reçoit actuellement plus de six millions de demandes de renseignements par an, est une activité importante du Ministère. En 1981, le service gratuit d'appel interrurbain a été converti du système Zénith au système "800" où l'on compose directement le numéro, ce qui a entraîné des économies appréciables. Des systèmes d'attente téléphonique qui permettent aux préposés de prendre les appels dans l'ordre où ils ont été reçus sont maintenant utilisés dans de nombreux bureaux de district, les essais ayant démontré que ces systèmes permettent aux bureaux de répondre à un plus grand nombre d'appels (voir page 22).

2. Examen du rendement financier

Tableau 3: Rendement financier de 1984-1985 (en milliers de dollars)

	1984-1985		
	Réel	Budget principal	Différence
Traitement des déclarations	295 273	310 323	**(15 050)**
Observation	343 176	352 086	**(8 910)**
Avis d'opposition et appels	24 858	25 645	**(787)**
Administration	65 736	58 312	**7 424**
	729 043	746 366	**(17 323)**
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	65 832	75 851	10 019
	663 211	670 515	**(7 304)**
Années-personnes autorisées	19 257	19 338	**(81)**

Explication de la différence: Les dépenses réelles de 1984-1985 ont été d'environ sept millions de dollars inférieures au Budget des dépenses principal, soit 1,1 pour 100 de moins que les prévisions. Les dépenses totales se sont élevées à 17 millions de dollars de moins que prévu et les recettes réelles ont été de 10 millions de dollars inférieures à celles prévues au budget. L'écart dans les dépenses réelles est représenté par 3 millions de dollars en salaires et contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés, 13 millions de dollars pour d'autres

frais de fonctionnement et 1 million de dollars pour des dépenses en capital. (Les précisions sur les écarts sont fournies pour chaque activité.)

C. Données de base

1. Introduction

Le ministère du Revenu national, Impôt exploite un programme sous la direction d'un sous-ministre qui relève du ministre du Revenu national.

Le Ministère applique la législation de l'impôt sur le revenu à l'échelle du gouvernement fédéral, perçoit l'impôt sur le revenu des particuliers pour toutes les provinces, sauf le Québec, et l'impôt sur le revenu des corporations pour toutes les provinces, sauf l'Alberta, l'Ontario et le Québec, et perçoit les cotisations des employeurs et des employés en vertu du Régime de pensions du Canada, ainsi que les primes des employés et des employeurs pour l'assurance-chômage.

Le ministère des Finances est chargé de la politique fiscale et de la modification de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le ministère du Revenu national, Impôt fournit des conseils sur la faisabilité administrative des mesures fiscales proposées et fournit des données statistiques utilisées dans l'élaboration de la politique fiscale.

2. Mandat

En vertu de la Loi sur le ministère du Revenu national, le Ministère est chargé du "contrôle, de la réglementation, de la gestion et de la surveillance des impôts de l'intérieur, y compris les impôts sur le revenu et les droits successoraux".

Le ministre du Revenu national est le ministre responsable de la partie I du Régime de pensions du Canada et de la partie IV de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Le Ministère applique en outre la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers, ainsi que les conventions fiscales internationales conclues avec un grand nombre de pays qui visent à promouvoir l'échange de renseignements entre les partenaires des traités, pour éviter la double imposition sur les revenus gagnés à l'étranger par leurs citoyens respectifs.

Le Ministère perçoit les impôts sur le revenu au nom des provinces en vertu d'ententes conclues par le ministre des Finances avec les gouvernements provinciaux intéressés, en conformité des dispositions de la partie III de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces.

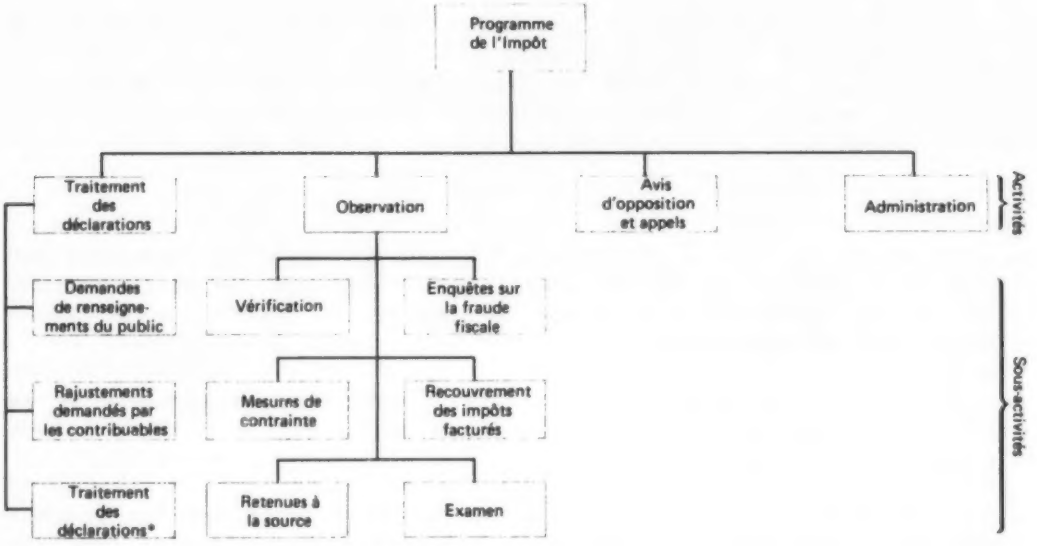
3. Objectif du Programme

L'objectif du Programme consiste à "Appliquer et faire respecter la Loi de l'impôt sur le revenu et les diverses lois fédérales et provinciales y afférentes, y compris certaines parties du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage ainsi que divers régimes provinciaux de crédit d'impôt".

4. Plan d'exécution du Programme

Structure des activités: Les quatre activités du Programme sont le traitement des déclarations, l'observation, les avis d'opposition et appels et l'administration. Aux fins de la planification interne et de l'affectation des ressources, deux des quatre activités sont subdivisées en sous-activités, tel qu'illustré au tableau 4.

Tableau 4: Structure des activités



* Le terme "traitement des déclarations" est utilisé pour une activité complète, ainsi que pour l'une des sous-activités. Les ressources comprises dans la sous-activité sont utilisées pour toutes les opérations qui conduisent à l'envoi de l'avis de cotisation, y compris les activités associées au traitement électronique des données au sein du Ministère.

Organisation: L'organisation du Ministère comporte six grands secteurs qui relèvent du sous-ministre.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale de la politique et des systèmes est responsable de directions qui fournissent une direction fonctionnelle aux exécutants sur les questions relatives aux cotisations d'impôt, au recouvrement et à l'observation de la loi. Cette direction générale fournit les services informatiques centraux sous forme de bases de données et de programmes divers utilisés par les bureaux locaux, pour l'enregistrement des déclarations et l'établissement des cotisations, pour la tenue de registres des recouvrements, pour le contrôle des retenues à la source et les réponses aux questions des contribuables.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des affaires législatives et intergouvernementales gère des directions chargées de fournir des décisions fiscales, de publier les bulletins d'interprétation, d'enregistrer les oeuvres de charité et les régimes de pensions et de servir de point de contact avec les provinces et les pays avec lesquels le Canada a conclu des traités fiscaux.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des services de gestion dirige les services du personnel, des finances, de l'administration et de la formation du Ministère.

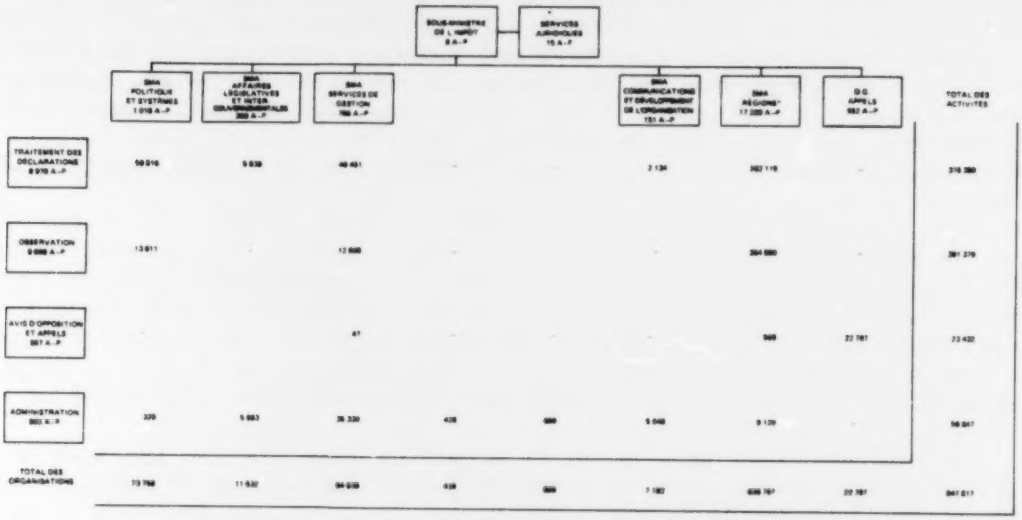
Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des communications et du développement de l'organisation coordonne les activités d'un certain nombre de directions, y compris la Direction des projets ministériels et de la planification stratégique qui élabore les plans de stratégie du Ministère, la Direction de la vérification interne et de l'évaluation qui effectue des vérifications internes et des évaluations de programmes et la Direction des communications qui est chargée des activités en matière de relation avec le public.

Quatre sous-ministres adjoints sont responsables, dans des régions désignées, de l'application des programmes et des politiques du Ministère à l'échelle du pays. Leur travail consiste à coordonner les activités des centres fiscaux, bureaux de district et des sous-bureaux de leur région respective. Un total de 7 centres fiscaux, 30 bureaux de district et 5 sous-bureaux relèvent des sous-ministres adjoints régionaux.

Le Directeur général de la direction générale des appels établit les politiques et les lignes directrices relatives aux avis d'opposition et aux appels présentés par les contribuables qui ne sont pas d'accord avec la cotisation établie. Les centres fiscaux et les bureaux de district ont une division des Appels chargée de traiter les avis d'opposition. Celles-ci relèvent du directeur général des Appels.

La ventilation des ressources par organisation et activité paraît au tableau 5.

Tableau 5: Ressources en 1986-1987 par organisation et par activité (en milliers de dollars)



* Comprend les ressources dans les 4 bureaux régionaux des sous-ministres adjoints, les 7 centres fiscaux, les 30 bureaux de district et les 5 sous-bureaux, sauf les ressources des Appels.

D. Perspective de planification et examen du rendement

1. Contexte

La planification de la stratégie est fondée sur des prévisions quant au nombre de déclarations d'impôt, aux niveaux d'observation de la loi et aux améliorations de la productivité découlant de l'application soutenue de la technologie informatique dans les activités. Étant donné que les modifications de la législation fiscale peuvent avoir, et ont effectivement, une forte incidence sur les opérations du Ministère, l'Impôt consulte étroitement le ministère des Finances au sujet des modifications proposées à la Loi de l'impôt sur le revenu bien avant qu'elles ne doivent entrer en vigueur pour être en mesure de déterminer les exigences en années-personnes et en ressources financières aux fins de l'établissement du Budget des dépenses.

Charge de travail: Le meilleur indicateur du volume de travail est le nombre de déclarations d'impôt. L'augmentation du nombre de déclarations produites par des particuliers dépend de facteurs comme la croissance de la population, le taux de participation de la main-d'oeuvre active, le changement dans le revenu individuel et l'introduction de nouvelles mesures fiscales par les administrations fédérales et provinciales.

En plus des déclarations d'impôt des particuliers et des corporations, il y a beaucoup d'autres documents que le Ministère reçoit et doit traiter. On y retrouve notamment les déclarations des fiducies, les versements d'impôt des employeurs, les acomptes provisionnels des travailleurs indépendants et des corporations, les rapports T4 annuels portant sur les salaires et les traitements, les feuillets de renseignements portant sur d'autres genres de revenu et les demandes et les documents relatifs aux oeuvres de charité. Les tableaux 6 et 7 font voir l'augmentation du nombre de déclarations chaque année. L'introduction du crédit d'impôt pour enfants explique l'accroissement substantiel en 1979 dans le tableau ci-dessous.

Tableau 6: Millions de déclarations d'impôt produites par des particuliers par année civile

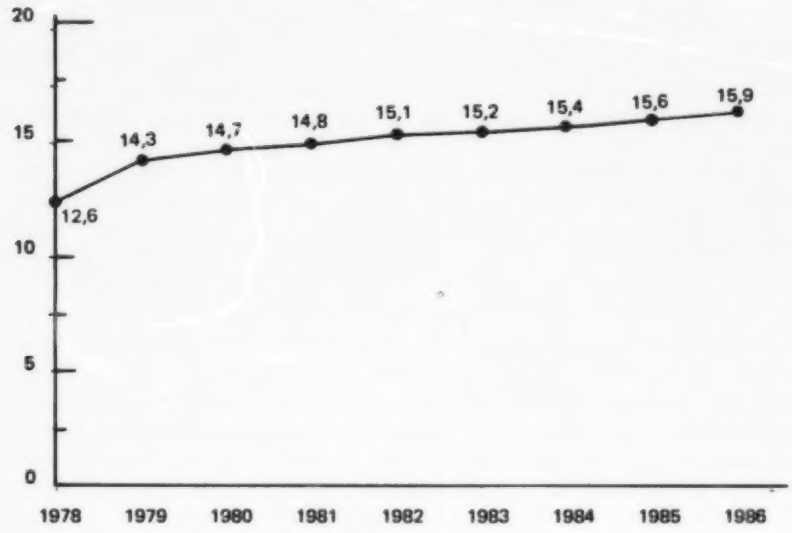
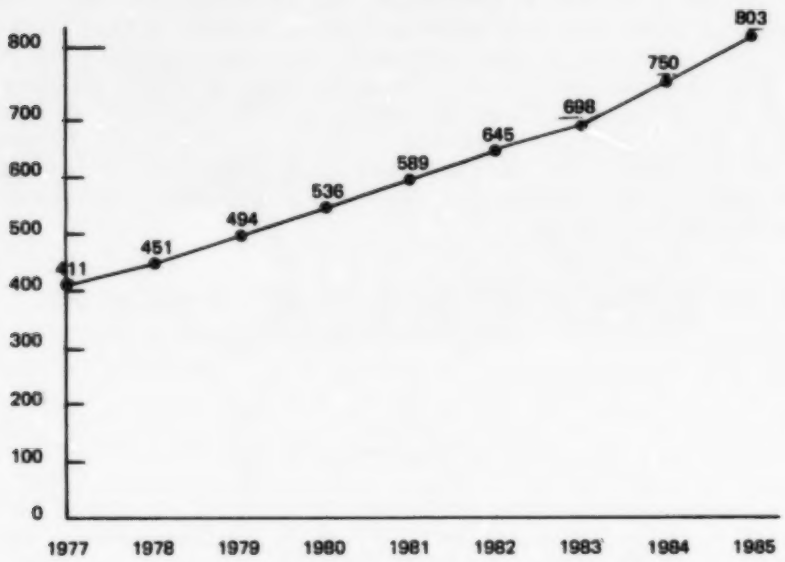


Tableau 7: Milliers de déclarations d'impôt de corporations traitées par année d'imposition



Technologie: Le Ministère a connu beaucoup de succès dans son utilisation d'ordinateurs pour traiter de forts volumes de documents, pour fournir une réponse rapide aux demandes émanant des contribuables et pour appuyer presque toutes les facettes de ses opérations. Le Ministère a su allier la technologie dans le domaine des télécommunications à celle dont il dispose en informatique afin de relier les centres fiscaux et les bureaux de district aux bases de données du centre informatique d'Ottawa, ce qui facilite l'établissement des cotisations, les recouvrements, l'inscription des retenues à la source et d'autres opérations effectuées à l'échelle du pays. L'usage croissant d'ordinateurs et de systèmes de communications n'a toutefois comblé qu'en partie le fossé qui sépare l'accroissement de la charge de travail et la croissance des effectifs du Ministère. Comme ces technologies ne cessent de s'améliorer et de devenir moins coûteuses, les gestionnaires en planification s'y fient de plus en plus.

Observation: Dans le cadre du régime fiscal d'autocotisation, le Ministère doit vérifier si les contribuables observent entièrement la loi; cependant, il n'exerce ces activités de surveillance que pour s'acquitter de ses responsabilités envers la vaste majorité des contribuables qui paient leur juste part d'impôt. Dans les cas où le revenu est sous-déclaré ou les déductions demandées ne sont pas conformes à la loi, les mesures nécessaires sont prises. Les activités d'observation comprennent la vérification des corporations et des travailleurs indépendants; la vérification des listes de paie des employeurs pour s'assurer que les retenues à la source pour l'impôt, le RPC et l'A-C sont faites

et remises; la détection de ceux qui omettent de produire leurs déclarations mais auraient dû le faire; les enquêtes et les poursuites à l'égard de ceux qui essaient d'éluder l'impôt par des moyens frauduleux ou criminels; les mesures de recouvrement à l'endroit de ceux qui ne choisissent pas de payer l'impôt comme finalement convenu; le rapprochement entre les feuillets de renseignements (par ex. T4) et le revenu déclaré; et l'examen de postcotisation de demandes sélectionnées de déductions ou d'exemptions qui, suivant l'expérience passée, sont souvent sujettes à des abus.

La planification des activités d'observation porte essentiellement sur une distribution optimale des ressources afin d'établir un équilibre entre deux résultats souhaitables: l'encouragement de l'observation et la production de recettes supplémentaires. La production de revenus additionnels est une autre mesure de l'efficacité; si le résultat des activités de l'observation est le recouvrement de revenus supplémentaires dus à l'État, on peut conclure que le ministère utilise ses ressources à des activités pertinentes.

2. Initiatives

Plan de restriction du Programme: Lorsque le Budget de mai 1985 a été déposé au Parlement, le gouvernement annoncé un programme de rationalisation de la Fonction publique visant à mieux utiliser les programmes et les services. Suite à cette initiative, l'Impôt a étudié en profondeur ses opérations et a présenté un plan au Conseil du Trésor. Le Ministère a proposé d'arrêter la croissance globale en années-personnes et ce malgré l'augmentation de son volume de travail régulier. On a retranché des années-personnes en rajustant des programmes et en appliquant davantage la technologie informatique afin d'améliorer la productivité. Le Ministère doit donc envisager la tâche énorme de traiter un plus grand nombre de déclarations d'impôt de corporations et de particuliers, qui deviennent de plus en plus complexes, avec proportionnellement moins de ressources que par le passé. Lorsqu'il mettra en place ce plan, le Ministère devra tenter d'en minimiser l'incidence sur la perception des recettes et les niveaux de service.

Modifications législatives: Le ministre des Finances a annoncé dans le budget de mai 1985 une série de modifications législatives apportées à l'application de la Loi de l'impôt sur le revenu et qui touchent les besoins en années-personnes et en ressources financières du Ministère.

Programme de recherche et développement: Le crédit d'impôt pour recherche scientifique a initialement été créé en 1984 pour inciter les sociétés et les entrepreneurs à investir dans des programmes de recherches en technologie de pointe en leur offrant des remboursements d'impôt. Le ministre des Finances a modifié cette mesure législative dans son budget de mai 1985. Pour contourner les problèmes connus par le passé, entre autres en matière d'admissibilité aux crédits d'impôt,

toutes les demandes de crédits pour la recherche doivent être évaluées et vérifiées avant qu'un remboursement ne soit consenti. Pour aider les vérificateurs à prendre une décision sur les mérites du point de vue scientifique des demandes, les services d'experts-conseils seront retenus et ces derniers devront formuler des avis sur le caractère légitime des demandes. Ce programme nécessitera 115 années-personnes à un coût de 5 393 000 $ en salaires et autres dépenses.

Recouvrement d'impôts contestés: En vertu de la nouvelle législation relative aux cotisations d'impôts contestés, les contribuables qui ont produit un avis d'opposition dans les délais prescrits ne sont pas tenus de payer un montant contesté d'impôt avant d'avoir été entendus par un tribunal. Lorsqu'un contribuable décide de porter sa cause devant les tribunaux, cela signifie que les mesures de recouvrement doivent maintenant être retardées jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision. De plus, si le contribuable décide d'en appeler, il aura à ce moment le droit de fournir des garanties au lieu de payer l'impôt contesté. La disposition législative permet également aux contribuables de demander un remboursement lorsque les impôts contestés ont déjà été payés. Cependant, le Ministère pourra prendre des mesures immédiates de recouvrement ou refuser de rembourser un montant contesté s'il est raisonnable de croire que la perception éventuelle de l'impôt pourrait être menacée. Quarante-et-une années-personnes seront ajoutées pour s'acquitter de l'augmentation de la charge de travail associée à la modification apportée à la législation.

Impôt sur les gains en capital: Le traitement fiscal des gains en capital a été modifié considérablement par l'adoption proposée d'une exemption à vie pour les particuliers sur les premiers 500 000 $ de gains en capital. L'exemption prendra la forme d'une déduction spéciale dans le calcul du revenu imposable, qui devrait entrer en vigueur en 1985, et sera instaurée de façon graduelle sur les cinq prochaines années. L'exemption à vie pour gains en capital correspondra aux gains en capital à vie moins les pertes en capital; les particuliers devront pratiquer une comptabilité rigoureuse pour s'assurer de ne pas dépasser le plafond à vie de l'exemption. Le Ministère prévoit également devoir répondre aux demandes de renseignements des contribuables concernant les exemptions demandées, les exemptions disponibles et les pertes en capital non déduites. Onze années-personnes (représentant un coût de 340 000 $) seront requises pour traiter l'augmentation du volume de travail.

Impôt sur le revenu minimum: Le ministre des Finances a annoncé qu'un impôt minimum entrerait en vigueur le 1er janvier 1986. Cette mesure aura pour effet de limiter les montants de revenus qui peuvent être protégés de l'imposition. Bien que l'impôt vise environ 50 000 contribuables, il faudra examiner de nombreuses autres déclarations pour veiller à ce que certains genres de revenus et de déductions assujettis à l'impôt minimum ne soient pas oubliés. La législation proposée prévoit un mécanisme de report rétrospectif qui rendra nécessaire la revue de

déclarations d'années antérieures. Cinquante-six années-personnes s'avèrent nécessaires pour appliquer la disposition relative à l'impôt minimum et il est prévu que des recettes additionnelles s'élevant à 300 millions de dollars seront produites.

Décisions concernant la planification fiscale: Depuis de nombreuses années, le Ministère fournit un service de décisions anticipées aux contribuables qui voulaient connaître les conséquences fiscales possibles de transactions commerciales compliquées. En raison de décisions rendues récemment par des tribunaux, le Ministère est maintenant obligé d'étendre ce service aux demandes de décisions de contribuables concernant des transactions possibles effectuées uniquement à des fins de planification fiscale. En outre, la publication des décisions d'intérêt général sera reprise. Ce service accru devra être offert sans que les ressources ne soient augmentées.

Nouveau bureau: Un nouveau bureau de district sera ouvert en 1986-1987 à Scarborough afin de mieux desservir les contribuables de la région de Toronto. Le Ministère prévoit ouvrir un autre bureau de district en 1987-1988 à Mississauga. Le bureau actuel au centre-ville de Toronto sera conservé. Avec ces bureaux, le Ministère sera plus accessible pour les contribuables de la région de Toronto. En plus d'améliorer le service aux contribuables, ces nouveaux bureaux permettront au Ministère d'être plus efficace. Ils donneront également un meilleur service uniquement parce qu'ils sont plus près des contribuables.

3. Mise à jour des initiatives déjà annoncées

Formation poussée: Une formation accrue et supérieure est essentielle pour améliorer la qualité de l'administration fiscale. Des mesures immédiates doivent être prises pour améliorer l'application adéquate et pertinente de la loi, ce qui semble une condition préalable pour regagner la confiance du public dans l'application équitable du régime d'autocotisation. Le Ministère a donc élaboré un projet pour augmenter les heures de formation et la qualité de la formation offerte à ses employés.

Les initiatives de formation mises en place en 1985-1986 ont été concentrées sur les points suivants:

- l'amélioration des connaissances spécialisées des vérificateurs et des répartiteurs;
- l'amélioration des connaissances générales des employés, spécialement ceux qui ont des contacts avec les contribuables; et
- l'amélioration des capacités de communication des employés.

Au cours de l'exercice financier 1985-1986, une quantité significative de ressources additionnelles a été attribuée à la formation pour réaliser ces initiatives.

Un cours sur les communications a été préparé et présenté à tous les employés des Recouvrements. On procède actuellement à la mise en oeuvre d'un cours révisé sur les communications à l'intention des préposés aux demandes de renseignements.

Pour ce qui est de la formation en matière de législation fiscale, de nouveaux cours sur les transactions internationales et les sociétés ont été conçus et partiellement mis en oeuvre cette année. On prévoit réaliser un cours sur les réorganisations de corporations et sur les concepts de l'industrie des assurances. Des cours sur l'industrie bancaire et sur l'industrie pétrolière et gazière ont été achetés d'organismes extérieurs et présentés aux employés, ainsi que des programmes autodidactes de base et approfondis sur la législation fiscale.

On a mis sur pied un programme de perfectionnement des qualités à l'intention des formateurs professionnels qui portent sur huit cours spécialisés. On a également élaboré un cours amélioré sur la rédaction des évaluations de rendement des employés à l'intention des gestionnaires.

Le plan élaboré au début de 1985-1986 suit très bien son cours. Un nombre considérable d'initiatives commencées cette année auront des effets positifs sur la formation pour un certain nombre d'années à venir.

Amélioration des services aux contribuables: Les centres saisonniers d'aide fiscale et les comptoirs saisonniers d'information fiscale ont maintenant été exploités pendant deux périodes complètes de production. En raison de leur succès, il est prévu que ces services seront offerts annuellement, à titre de particuliarité permanente de notre service aux contribuables. Plus de 72 000 contribuables ont été servis pendant la période de production de 1985, contribuables qui autrement n'auraient probablement pas eu l'occasion de se rendre à un bureau de district. Devant la réaction favorable du public d'un bout à l'autre du pays, les services offerts dans bon nombre de centres seront étendus pour la période de production de 1986. Pendant cette période, plus de 170 cliniques d'information fiscale seront ouvertes dans des collectivités moins populeuses où le nombre de contribuable ne justifie pas l'ouverture d'un centre pour une période plus longue.

Communications: Le Ministère reçoit annuellement plus de 6 millions d'appels téléphoniques des contribuables à 570 postes de demandes de renseignements au public situés dans 28 bureaux de district. Il a jusqu'à présent acquis et installé un total de 372 distributeurs automatiques d'appels et postes pour donner suite aux appels qui ont remplacés les appareils loués avec boutons. Ainsi au cours du programme des

demandes de renseignements au public de 1985-1986, plus de 75% des appels reçus seront desservis grâce au système automatisé de téléphones, spécialement conçu pour répondre aux objectifs du programme en ce qui a trait au service et à la qualité.

Le Ministère rédige aussi 4,3 millions de lettres aux contribuables à 540 postes de composition situés dans les unités de traitement de textes de 7 centres fiscaux et de 30 bureaux de district. Le Ministère a commencé le remplacement graduel des machines à écrire électromécaniques par un équipement standard microélectronique afin de faciliter la charge de travail croissante de la correspondance sans augmenter aussi le nombre d'années-personnes au traitement des textes. Jusqu'à présent, 200 postes de composition ont été convertis, ce qui donne au moins une unité de traitement de textes par bureau local. Les communications écrites avec les contribuables en seront ainsi plus régulières et de meilleure qualité.

Augmentation du niveau de vérification de l'impôt à payer par les non-résidents: Une équipe de projet sur les non-résidents a été constituée en mars 1983 pour étudier les politiques et procédures relatives à l'imposition des non-résidents. Elle devait se pencher plus particulièrement sur les non-résidents qui rendent des services ou exploitent une entreprise au Canada.

Les principaux objectifs du groupes étaient de déterminer des façons:

- de réduire la fuite de l'impôt par l'augmentation du contrôle sur le traitement des déclarations de non-résidents;
- d'assurer une application plus uniforme de la loi; et
- d'améliorer les renseignements à la disposition du public et des employés du Ministère.

À compter de janvier 1986, les déclarations d'impôt de tous les immigrants, émigrants et non-résidents sont en voie de centralisation au centre fiscal d'Ottawa afin d'assurer un meilleur contrôle.

Des directives renfermant les politiques et procédures ont été rédigées pour aider les vérificateurs à traiter les déclarations. Des équipes de vérification de non-résidents ont été constituées dans des bureaux de district précis à l'échelle du pays.

Réduction de l'impôt impayé: La valeur des comptes clients a augmenté de façon dramatique au cours des six dernières années, passant de 1,25 milliard de dollars le 31 mars 1979 à 3,9 milliards de dollars le 31 octobre 1985. Au cours de la même période, le nombre de comptes en souffrance est passé de 927 000 à 1 252 600.

En 1985-1986, 320 années-personnes additionnelles ont été affectées aux activités de recouvrement pour commencer à réduire le nombre de comptes clients, particulièrement ceux qui étaient en souffrance depuis de longtemps. La formation de tous les percepteurs a été étendue pour les sensibiliser aux problèmes financiers des contribuables et pour perfectionner leurs techniques d'entrevue et de négociation.

Il est prévu qu'en 1986-1987, grâce à la qualité de la formation dispensée à tous les employés et à l'expérience acquise par les nouveaux percepteurs, la valeur des comptes en souffrance ainsi que leur nombre seront considérablement réduits.

Amélioration des services du Rôle: Le codage des renseignements sur les contribuables sous forme informatisée pour entreposage et extraction rapides a été mis en place partout au Canada. Le système rend maintenant disponibles au moyen des terminaux d'ordinateur les données sur le revenu, les déductions et les exemptions des déclarations personnelles d'impôt sur le revenu pour les trois dernières années; en 1987-1988, les données de cinq années seront disponibles. Cela a réduit considérablement le besoin d'extraire et de reclasser les déclarations des contribuables, ce qui permet de répondre plus rapidement aux demandes de renseignements de ces derniers. Le Ministère a également adopté un système de classement numérique des déclarations d'impôt des particuliers dans ses centres fiscaux et bureaux de district qui a éliminé le besoin de trier manuellement les déclarations par ordre alphabétique pour les classer.

Ces mesures ont augmenté la production en réduisant de 300 les besoins en années-personnes au cours des trois dernières années. L'application de mesures similaires dans le cas des déclarations de corporations devrait épargner 30 autres années-personnes en 1988-1989. Elles permettent également une réduction considérable du temps nécessaire pour traiter les demandes de renseignements des contribuables à partir du moment où elles sont reçues jusqu'à ce qu'elles soient résolues.

Amélioration du système des opérations de caisse: En 1983-1984, le Ministère a entrepris l'examen et l'amélioration du système des opérations de la caisse afin de réduire le temps nécessaire pour le dépôt des chèques. Consécutivement à une étude de faisabilité, on a décidé d'utiliser les terminaux de l'entrée des données et l'accès direct aux données pour améliorer le système en plus d'acheter un équipment spécial. Le projet pilote mené en 1985 à Ottawa et à Sudbury est terminé et il a permis d'apporter divers changements aux procédures. Le nouveau système d'entrée directe a été mis en place en janvier 1986.

Amélioration des services de téléphone et de télécommunications: Le programme ministériel de remplacement du matériel téléphonique loué par son propre système connecté au réseau des compagnies de téléphone devrait prendre fin en 1993. Cette initiative, ainsi que d'autres change-

ments comme la conversion du service d'appels interurbains gratuits du système Zénith au système "800" où l'on compose directement le numéro, entraîneront des économies substantielles évaluées à sept millions de dollars sur une période de 10 ans. Le service a été amélioré par l'utilisation du système d'attente téléphonique qui permet aux préposés de prendre les appels dans l'ordre où ils ont été reçus et par les caractéristiques du nouveau matériel qui permet d'offrir de meilleurs services tant aux employés qu'au public.

4. Efficacité du Programme

La meilleure façon de mesurer l'efficacité du Progamme serait d'évaluer le degré d'observation de la législation appliquée par l'Impôt. Une observation complète serait obtenue si tous les contribuables déclaraient leurs revenus de toutes provenances, ne demandaient précisément que les déductions et les exemptions auxquelles ils ont droit selon la loi et payaient leur impôt dû au complet, ni plus ni moins.

La différence entre l'observation complète et ce que le Ministère peut établir en cotisations et recouvrer est appelé communément l'écart fiscal. Malgré des efforts périodiques pour traduire ce concept en termes plus utiles, la mesure de cet écart nous échappe. Par conséquent, la mesure des résultats de programme sert de méthode de mesure de l'efficacité du Programme. Ces résultats sont abordés à la section de l'analyse par activité du présent document.

De plus, la fonction d'évaluation de programmes du Ministère comprend un examen périodique plus poussé de l'efficacité des composantes individuelles du Programme de l'Impôt. Trois évaluations ont été faites l'an dernier: les rajustements demandés par les contribuables, les enquêtes sur la fraude fiscale et les appels relatifs à l'impôt sur le revenu. Les constatations et les conclusions de ces études d'évaluation font l'objet d'un rapport sous leurs activités respectives à la Section II, Analyse par activité (pour les rajustements demandés par le contribuables, page 29; pour les enquêtes sur la fraude fiscale, page 40 et pour les appels relatifs à l'impôt sur le revenu, page 48.)

L'évaluation de programmes est maintenant en cours dans les secteurs suivants: rajustements à la suite du rapporchement, retenues à la source et projets d'établissement de nouvelles cotisations.

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations

Objectif

Le traitement des déclarations a pour objectif de favoriser l'autocotisation chez le contribuable.

État récapitulatif des ressources

Les dépenses de fonctionnement et les dépenses en capital prévues de 376 millions de dollars attribuées à l'activité de traitement des déclarations représentent environ 44 % du total des dépenses prévues du Ministère pour 1986-1987. Les ressources en années-personnes affectées à cette activité représentent 45 % du total des ressources humaines du Ministère pour 1986-1987.

Tableau 8: Dépenses de l'activité (en milliers de dollars) et années-personnes

	Budget des dépenses 1986-1987		Prévu 1985-1986		Réel 1984-1983	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Demandes de renseignements du public	50 060	1 589	51 567	1 505	46 517	1 418
Rajustements demandés par les contribuables	27 531	900	26 837	866	24 747	849
Traitement des déclarations	298 768	6 481	255 578	6 419	224 009	6 286
	376 359	8 970	333 982	8 790	295 273	8 553

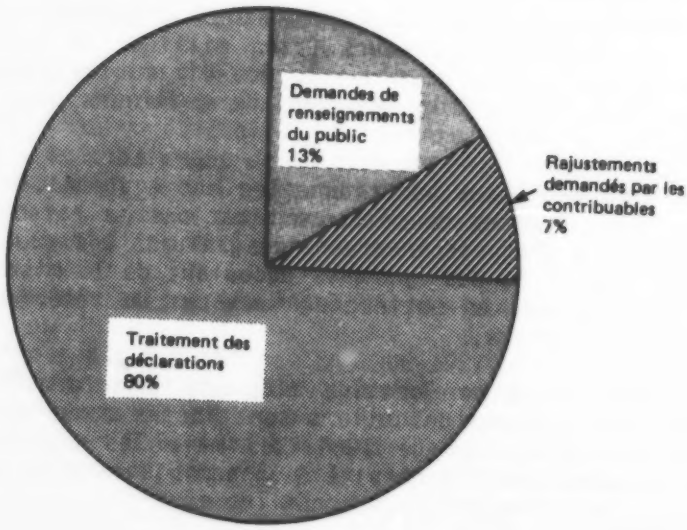
Les salaires pour cette activité, qui représentent 75 % du total du budget de fonctionnement, devraient augmenter d'environ 24,9 millions de dollars pour tenir compte des rajustements de salaires et du traitement des nouveaux employés. Les dépenses en salaires de 8 878 000 $ pour des occasionnels qui aideront au recensement de 1986 sont incluses dans ce chiffre.

Les autres dépenses de fonctionnement augmenteront de 8,6 millions de dollars pour compenser l'augmentation prévue du volume des dépenses comme l'affranchissement, l'imprimerie et la location et l'entretien du matériel informatique.

Les dépenses en capital devraient augmenter de 0,6 million de dollars pour l'achat de matériel additionnel afin d'automatiser davantage les opérations.

Des années-personnes supplémentaires seront requises à cause des changements apportés à la législation anoncés dans le Budget de mai 1985 et portant sur l'impôt sur le revenu minimum, la réforme des pensions, l'impôt sur les gains en capital et les impôts contestés.

Tableau 9: Dépenses en 1986-1987 du traitement des déclarations par sous-activité (ventilation en pourcentage)



Rendement financier antérieur

Tableau 10: Rendement financier de 1984-1985 (en milliers de dollars)

	1984-1985					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Demandes de renseignements du public	46 517	1 418	53 792	1 526	(7 275)	(108)
Rajustements demandés par les contribuables	24 747	849	22 636	799	2 111	50
Traitement des déclarations	224 009	6 286	233 895	6 227	(9 886)	59
	295 273	8 553	310 323	8 552	(15 050)	1

Les besoins financiers pour l'activité du traitement des déclarations ont été de 15 millions de dollars inférieurs aux estimations originales pour les raisons suivantes:

- Les frais d'affranchissement et d'imprimerie ont été significativement inférieurs (cinq millions de dollars) aux prévisions. En plus d'une légère diminution du volume, le Ministère a réussi à négocier de meilleurs prix que prévus pour l'imprimerie.

- Des économies additionnelles ont également été réalisées dans les services de télécommunications en raison du nombre moins élevé d'appels interurbains gratuits effectués par les contribuables et des épargnes découlant de la mise en place du plan de 10 ans en matière de services de téléphone et de télécommunications.

- Des frais de location d'appareils informatiques s'élevant à 8,5 millions de dollars sont inclus dans le Budget des dépenses principal de 1984-1985 mais les dépenses connexes sont codées pour l'activité de l'administration. Voir page 51.

Description

Cette activité comprend les sous-activités suivantes:

Demandes de renseignements du public: Le Ministère reçoit un grand nombre de demandes de renseignements de complexité diverse depuis celles

provenant de contribuables qui s'informent sur le statut d'un remboursement attendu jusqu'à celles où ils veulent une explication sur la possibilité de demander une déduction ou une exemption ainsi que des décisions anticipées sur les répercussions fiscales de la réorganisation éventuelle de leur entreprise.

Les demandes de renseignements sont faites par téléphone aux bureaux de district sans frais, un service d'appels interurbains étant disponible pour tous les contribuables; les demandes sont aussi faites en personne au comptoir dans un bureau de district ainsi que par correspondance, souvent directement avec un centre fiscal.

Le Ministère considère la réponse à apporter aux demandes de renseignements comme une haute priorité, ayant la conviction qu'un accès facile des contribuables à l'information favorise le processus d'autocotisation. Néanmoins la qualité de ce service, en ce qui a trait à sa rapidité, dépend grandement des ressources disponibles.

Rajustements demandés par les contribuables: Un contribuable peut soumettre des documents supplémentaires concernant une déclaration récemment produite et qui doit faire l'objet de l'établissement d'une cotisation. Un contribuable peut aussi demander qu'une déclaration ayant déjà fait l'objet d'une cotisation soit réexaminée dans un délai de trois ans après l'établissement de la cotisation initiale. Le traitement de ces rajustements doit se faire en priorité dans l'affection des ressources.

Traitement des déclarations: Cette sous-activité comprend la réception des déclarations dans les centres fiscaux, la composition des données et la correction des erreurs évidentes; la transmission des données au centre de calcul; l'établissement de la cotisation; l'envoi de l'avis de cotisation, habituellement avec un remboursement ou une demande de paiement; l'inscription et le dépôt bancaire des paiements reçus des contribuables; et le classement des déclarations au Rôle.

Données sur le rendement et justification des ressources

Demandes de renseignements du public: En 1986-1987, le Ministère continuera à concentrer ses efforts sur l'amélioration du service des demandes de renseignements du public pour les contribuables. Cette initiative qui a commencé en 1985-1986 comprend l'amélioration des réponses données au premier appel, ce qui réduit le nombre d'appels perdus, ainsi que des compétences des employés qui répondent aux questions des contribuables.

En 1985-1986, 11 centres saisonniers d'aide fiscale et 24 comptoirs saisonniers d'information fiscale ont été ouverts dans des villes canadiennes choisies afin d'augmenter la capacité de réponse en personne aux questions des contribuables. Cet effort concentré devrait réduire le nombre de rajustements que les contribuables demandent après avoir produit leur déclaration d'impôt.

En 1986-1987, 5 des 24 comptoirs saisonniers d'information fiscale ont été désignés comme des centres saisonniers d'aide fiscale, ce qui porte le nombre de ces derniers à 16. En outre, plus de 170 cliniques d'information fiscale seront ouvertes pour aider les contribuables à remplir leurs déclarations d'impôt. Ce perfectionnement du service offert par les bureaux temporaires, qui ont commencé il y a deux ans, découle d'une évaluation menée pour déterminer l'efficacité de ce programme de service.

Les années-personnes indiquées au tableau 11 sont strictement utilisées pour le traitement des demandes de renseignements du public. D'autres années-personnes qui donnent un soutien à cette activité, comme celles qui rédigent les communiqués d'information pour le public ou qui fournissent des décisions et des interprétations, ne sont pas incluses dans le tableau 11.

Tableau 11: Demandes de renseignements par genre et années-personnes requises

	Téléphone (en milliers)	Comptoir (en milliers)	Correspondance (en milliers)	Total (en milliers)	Années-personnes requises	Demandes de renseignements traitées par années-personnes
1981-1982 Réel	6 276	1 121	151	7 548	731,0	10 326
1982-1983 Réel	6 465	1 128	138	7 731	759,0	10 186
1983-1984 Réel	7 140	1 139	139	8 418	758,8	11 094
1984-1985 Réel	6 183	1 090	123	7 396	804,8	9 190
1985-1986 Prévu	6 342	1 215	146	7 703	847,1	9 093
1986-1987 Budget des dépenses	6 456	1 244	151	7 851	867,1	9 054

* Les Demandes de renseignements du public ont enregistré une augmentation importante en 1983-1984 en raison des questions posées par les contribuables au sujet des retards dans la livraison de leurs remboursements d'impôt de 1982 à la suite de l'adoption tardive du projet de loi C-139. Les prévisions de 1984-1985, incluses dans le Budget des dépenses de l'an dernier, ont été fondées sur les données réelles de 1983-1984 et se sont révélées trop élevées par rapport aux données réelles. Les demandes de renseignements traités par année-personne ont diminué depuis 1984-1985 en raison de l'accroissement du temps consacré à répondre à chaque demande de renseignements.

Rajustements demandés par les contribuables: Les années-personnes figurant au tableau 12 sont celles qui s'occupent exclusivement des rajustements demandés par les contribuables dont la complexité augmente d'une année à l'autre. Des années-personnes occupées aux rajustements des déclarations de renseignements sont aussi associées à cette sous-activité; elles ne sont pas incluses dans le tableau 12.

Des années-personnes supplémentaires ont été attribuées en 1984-1985 afin d'éviter l'accumulation de retard et de fournir une réponse plus rapide aux rajustements demandés par les contribuables. Cela a contribué d'une certaine façon à réduire le nombre d'avis d'opposition et d'appels, comme il est indiqué au tableau 33.

Tableau 12: Nombre de rajustements demandés par genre et années-personnes requises

	Rajustements aux déclarations T1 des particuliers (en milliers)	Rajustements aux déclarations T2 des corporations (en milliers)	Rajustements aux déclarations T3 des fiducies (en milliers)	Total des rajustements (en milliers)	Années-personnes requises	Rajustements traités par année-personne
1981-1982 Réel	825	88	6	919	656,0	1 401
1982-1983 Réel	923	122	7	1 052	602,0	1 748
1983-1984 Réel*	842	148	11	1 001	605,0	1 655
1984-1985 Réel	1 011	148	7	1 166	764,3	1 526
1985-1986 Prévu	1 009	168	12	1 189	711,2	1 672
1986-1987 Budget des dépenses	1 052	171	13	1 236	731,0	1 691

* En 1983-1984, l'adoption tardive de la législation fiscale a retardé l'envoi des cotisations. Cela a permis au Ministère de traiter un grand nombre de rajustements demandés par les contribuables au moment de la cotisation initiale. Ainsi, les rajustements demandés par les contribuables pour les déclarations T1 en 1983-1984 indiquent une diminution. Un taux normal de croissance est prévu pour 1985-1986 et les exercices suivants.

Étude d'évaluation du programme: En 1984-1985, cette sous-activité a fait l'objet d'une étude d'évaluation afin de déterminer pourquoi le nombre de rajustements demandés par les contribuables avait tellement augmenté au cours des cinq dernières années et aussi d'examiner le niveau de service donné aux contribuables.

L'étude permis a démontrer que le nombre de rajustements demandés par les contribuables pouvait être diminué en améliorant les communications avec les contribuables avant de procéder à un changement et en donnant suffisamment de temps à tous les contribuables pour répondre aux demandes de renseignements. Elle a également indiqué que la nouvelle législation ainsi que les exigences de la législation qui occasionnent annuellement le plus grand nombre de rajustements devraient faire l'objet d'une publicité efficace. Pour ce qui est des niveaux de service, l'étude a fait ressortir que même si l'objectif du ministère de traiter

les demandes dans un délai de huit semaines n'était atteint que dans 3 cas sur 10 (en raison principalement du temps supplémentaire requis pour communiquer avec les contribuables, temps qui n'est pas entièrement compris dans l'objectif de huit semaines), la majorité des contribuables interrogés (59 %) croyaient que le niveau de service de 1983 satisfaisait ou dépassait leurs attentes, 44 % des contribuables interrogés ont reçu une réponse définitive dans les huit semaines et 89 % de ceux-ci étaient satisfaits du niveau de service. Les augmentations qui ont suivi dans le temps consacré au contact avec les contribuables, ainsi que dans le temps accordé aux contribuables pour répondre à nos demandes ont sans doute aidé à réduire les rajustements demandés par les contribuables et les avis d'opposition en 1985-1986 (voir le tableau 33).

Traitement des déclarations: Les résultats sont mesurés par le nombre de déclarations d'impôt traitées par année-personne. Le taux de production varie avec le temps en raison du changement dans la complexité de la déclaration moyenne.

Le tableau 13 montre, par exercice, le nombre d'avis de cotisation envoyés à la suite du traitement des déclarations. Une déclaration est considérée traitée lorsque l'avis de cotisation est envoyé. De janvier à mars 1983, (soit l'exercice financier 1982-1983), l'envoi des avis de cotisation a été retardé parce que l'on attendait l'adoption de dispositions de la loi qui visaient les deux budgets précédents. Au cours de ces mois, le travail normal de traitement des déclarations s'est poursuivi avec les années-personnes nécessaires, à l'exception de l'expédition des avis de cotisation, qui ne pouvaient légalement être envoyés avant l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu, le 30 mars 1983. Cela explique la hausse considérable des déclarations traitées en 1983-1984. En outre, depuis l'exercice financier 1984-1985, la date de démarrage du traitement des déclarations de contribuables a été avancée d'environ deux semaines afin d'envoyer plus rapidement les remboursements aux contribuables. Par conséquent, les déclarations qui auraient normalement dû être traitées en 1985-1986 l'ont été en 1984-1985 et les prévisions pour les années à venir ont été rajustées en conséquence.

Tableau 13: Nombre de déclarations traitées par genre et ensemble des années-personnes de la sous-activité

	Déclarations T1 des particuliers traitées (en milliers)	Déclarations T2 des corporations traitées (en milliers)	Déclarations T3 des fiducies traitées (en milliers)	Déclarations spéciales traitées (en milliers)	Nombre total de déclarations traitées (en milliers)	Ensemble des années-personnes de la sous-activité	Déclarations traitées par année-personne
1981-1982 Réel	14 765	582	238	57	15 642	5 850*	2 674
1982-1983 Réel	13 048	641	315	87	14 091	6 101	2 310
1983-1984 Réel	17 834	673	319	121	18 947	6 302	3 007
1984-1985 Réel	17 145	711	324	89	18 269	6 507	2 808
1984-1985 Prévu	16 322	781	367	125	17 595	6 407*	2 746
1986-1987 Budget des dépenses	16 616	838	403	122	17 979	6 193*	2 903

* Ne comprend pas les années-personnes pour le recensement de 1981 en 1981-1982, ni pour celui de 1985-1986 et 1986-1987.

B. Observation

Objectif

L'activité de l'observation a pour objet d'améliorer l'observation de la loi par les contribuables.

État récapitulatif des ressources

Le total des dépenses ainsi que les années-personnes attribuées à l'activité d'observation représentent respectivement 46 et 48 % des ressources financières et humaines de l'Impôt.

Tableau 14: Dépenses de l'activité (en milliers de dollars) et années-personnes

	Budget des dépenses 1986-1987		Prévu 1985-1986		Réel 1984-1985	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Vérification	230 673	5 289	230 525	5 241	212 268	5 093
Mesures de contrainte	15 593	412	12 162	412	11 109	376
Retenues à la source	41 102	1 059	33 570	1 056	30 634	969
Enquêtes sur la fraude fiscale	20 850	521	25 178	523	23 176	514
Recouvrement des impôts facturés	59 496	1 782	55 950	1 694	42 269	1 309
Examen	23 665	635	24 724	694	23 720	896
	391 379	9 698	382 109	9 620	343 176	9 157

Les coûts en personnel se chiffrent à environ 90 % du budget total de la présente activité. Des ressources additionnelles de 15,3 millions de dollars sont requises pour couvrir les rajustements de salaires et les traitements des nouvelles-années personnes.

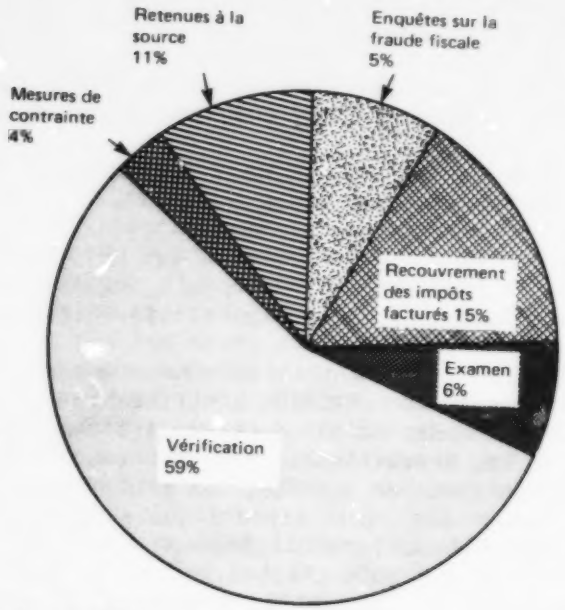
Les dépenses en capital devraient augmenter de 1,2 million de dollars pour l'achat de matériel informatique afin d'automatiser davantage les services de recouvrement.

Des années-personnes supplémentaires sont requises:

- pour effectuer les vérifications dans le cadre du programme de recherche et développement annoncé par le ministre des Finances dans le Budget de mai 1985; et

- pour traiter l'augmentation prévue des comptes clients et des comptes en souffrance tout en consacrant des efforts pour réduire le nombre de tels comptes déjà en inventaire.

Tableau 15: Dépenses en 1986-1987 de l'observation par sous-activité (ventilation en pourcentage)



Rendement financier antérieur

Tableau 16: Rendement financier de 1984-1985 (en milliers de dollars)

	1984-1985					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Vérification	212 268	5 093	220 672	5 298	(8 404)	(205)
Mesures de contrainte	11 109	376	11 633	398	(524)	(22)
Retenues à la source	30 634	969	31 328	980	(694)	(11)
Enquêtes sur la fraude fiscale	23 176	514	23 940	524	(764)	(10)
Recouvrement des impôts facturés	42 269	1 309	44 628	1 398	(2 359)	(89)
Examen	23 720	896	19 885	600	3 835	296
	343 176	9 157	352 086	9 198	(8 910)	(41)

Explication de la différence: Les besoins financiers de l'activité de l'observation ont été de neuf millions de dollars inférieurs aux prévisions pour les raisons suivantes:

- des coûts liés à un programme de rapprochement effectué par des étudiants engagés pour l'été qui n'étaient pas prévus dans le Budget des dépenses principal de 1984-1985 (2,9 millions de dollars) ont été inclus dans les dépenses réelles de la sous-activité de l'examen;

- on a eu au la difficulté au début de l'année à doter tous les postes des programmes de l'observation; et

- des salaires et des coûts de fonctionnement associés aux années-personnes inutilisées.

Description

L'activité de l'observation comprend les six sous-activités suivantes:

Vérification: La sous-activité de la vérification est chargée de déceler l'inobservation de la loi chez les contribuables qui tirent un revenu de sources autres que des salaires et des traitements. Cela comprend les corporations et les travailleurs indépendants, comme les entreprises qui ne sont pas constituées en société, les professionnels, les agriculteurs et les pêcheurs. Les vérificateurs jouissent de l'appui d'autres agents qui connaissent tout particulièrement certaines industries (pétrole, acier, etc.) et des spécialistes comme les évaluateurs de biens immobiliers et mobiliers. L'objectif fondamental de la vérification et des autres sous-activités de l'observation est d'encourager l'observation volontaire future de la loi. Les cotisations établies par suite de la vérification amènent des recettes fiscales supplémentaires qui dépassent largement le coût des mesures de vérification.

Mesures de contrainte: Chaque particulier doit produire une déclaration d'impôt pour chaque année à l'égard de laquelle il doit payer de l'impôt et chaque corporation doit remplir une déclaration d'impôt chaque année, qu'elle ait de l'impôt à payer ou non. L'objectif des employés de ce secteur est donc de déceler ceux qui omettent de se conformer à cette exigence, de s'assurer que les déclarations nécessaires sont produites et que l'impôt pertinent est versé. Lorsqu'une personne a déjà produit une ou plusieurs déclarations d'impôt dans le passé, on peut avoir recours aux dossiers informatiques pour connaître les contrevenants. Un large éventail de projets spéciaux sont aussi mis de l'avant pour identifier les contribuables qui n'ont jamais produit de déclaration. L'omission de produire une déclaration entraîne certaines pénalités ce qui a pour effet d'inciter les personnes qui autrement ne paieraient pas d'impôt à en payer.

Retenues à la source: La source la plus importante de recettes consiste dans les sommes retenues à la source par les employeurs et versées chaque mois pour payer l'impôt sur le revenu, les primes d'assurance-chômage et les cotisations au Régime de pensions du Canada. On effectue des vérifications des listes de paye des employeurs lorsqu'on soupçonne ces derniers de ne pas se conformer à la loi et, au besoin, on leur impose des pénalités; dans les cas extrêmes, on intente des poursuites. On effectue en outre des vérifications pour combler les écarts entre les versements effectués et les rapports de fin d'année des employeurs sur le total des déductions qui figurent sur les T4. On effectue en outre des vérifications au chapitre des paiements versés à des non-résidents, lorsque des retenues à la source s'imposent.

Enquêtes sur la fraude fiscale: Cette activité a pour but principal de décourager les fraudes fiscales en faisant enquête et en poursuivant en justice dans les cas flagrants de fraude fiscale. Tous les bureaux de district, à l'exception des plus petits, possèdent une section des Enquêtes spéciales chargée d'enquêter sur les tentatives de fraude fiscale, comme les déclarations falsifiées, la falsification des inscriptions des livres et des registres et la destruction ou la disparition de documents. Un certain nombre de cas font l'objet de poursuites chaque année. Dans d'autres cas, le Ministère impose uniquement une pénalité pour faute lourde. Il arrive aussi que les enquêtes effectuées ne fournissent pas suffisamment d'éléments de preuve d'une fraude pour que l'on puisse imposer une pénalité ou intenter une poursuite. Sur déclaration sommaire de culpabilité, le tribunal peut imposer une amende d'au moins 25 % et d'au plus 200 % de l'impôt que le contribuable cherchait à ne pas payer, ainsi qu'une peine d'emprisonnement de deux ans au maximum. On procède parfois par mise en accusation et, dans ce cas, l'accusé, s'il est reconnu coupable, est passible d'une peine d'emprisonnement pouvant aller de deux mois à cinq ans, en plus de toute autre pénalité déjà prévue.

Recouvrement des impôts facturés: La plupart des contribuables paient leurs impôts promptement, à l'exception cependant d'un nombre petit mais assez important. Des mesures de recouvrement deviennent nécessaires en raison de soldes en souffrance au moment de la production de la déclaration, de retenues à la source non versées et parce que certains contribuables, particulièrement ceux dont le revenu n'est pas assujetti à des retenues à la source adéquates, sont susceptibles d'omettre régulièrement de payer leurs impôts. On adresse d'abord des rappels produits par ordinateur. Lorsque cette mesure ne donne pas les résultats souhaités, les comptes pertinents sont soumis aux bureaux de district pour que des mesures directes soient prises. On tente d'en arriver à une entente pour le paiement des impôts en souffrance en tenant compte de la situation financière du contribuable et de la nécessité de garder à jour le paiement des impôts d'année en année. Lorsque le contribuable persiste à ne pas payer ses impôts et n'a pas fait d'arrangements raisonnables avec le Ministère afin de payer ce qui est dû, le Ministère peut, en dernier recours, procéder par saisie-arrêt de son revenu, de ses dépôts

en banque et des sommes dues par des tierces parties. Dans les cas extrêmes, ce qui arrive rarement, le Ministère peut saisir et vendre les biens d'un contribuable.

Examen: Cette sous-activité comprend trois opérations: l'examen au bureau, le rapprochement et la postcotisation.

Examen au bureau: L'examen au bureau consiste dans l'examen, après l'établissement de la cotisation initiale, des déclarations d'impôt et dans l'établissement éventuel de nouvelles cotisations par les bureaux de district, où les contacts nécessaires avec le contribuable peuvent être établis par téléphone, par lettre ou par entrevue au bureau. Les contribuables visés sont généralement ceux qui tirent un revenu de ventes, de placements et de location.

Rapprochement: Le rapprochement consiste dans la vérification du revenu indiqué par le contribuable grâce aux feuillets de renseignements reçus de payeurs, par exemple les feuillets T4 des employeurs et les feuillets T5 des institutions bancaires.

Postcotisation: Dans le cadre de la postcotisation, on procède à l'examen minutieux de certaines demandes de déductions ou d'exemptions qui avaient été acceptées sans questions lors de l'établissement de la cotisation initiale afin d'accélérer le débit du traitement des déclarations et des remboursements. L'examen de ces demandes requiert soit la comparaison de la déclaration avec celles d'années antérieures, soit la présentation par le contribuable de documents supplémentaires, soit l'application d'une connaissance plus approfondie de la législation que ce qui est pratique lors de l'établissement de la cotisation initiale. La postcotisation inclut en outre la validation d'un certain nombre de demandes relatives aux crédits d'impôt provinciaux.

Données sur le rendement et justification des ressources

Vérification:

Tableau 17: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Particuliers

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1981-1982 Réel	26 268	111 781	811,5	4 255
1982-1983 Réel	26 966	132 436	845,9	4 911
1983-1984 Réel	23 612	119 480	733,5	5 060
1984-1985 Réel	19 340	63 885*	772,4	3 303
1985-1986 Prévu	18 615	59 154	712,7	3 178
1986-1987 Budget des dépenses	18 615	59 154	667,7	3 178

* Les impôts supplémentaires établis en 1984-1985 et durant les années suivantes ne comprennent que les impôts effectivement établis pour la ou les années d'imposition en cause, contrairement aux années antérieures où ils comprennent une estimation des impôts pouvant être établis.

Tableau 18: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Corporations

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1981-1982 Réel	17 428	530 156	1 255,1	30 420
1982-1983 Réel	17 916	645 983	1 293,6	36 056
1983-1984 Réel	18 460	760 896	1 423,0	41 219
1984-1985 Réel	16 459	517 766*	1 503,9	31 458
1985-1986 Prévu	19 515	526 526	1 530,6	26 981
1986-1987 Budget des dépenses	19 515	526 526	1 513,6	26 981

* Les impôts supplémentaires établis en 1984-1985 et durant les années suivantes ne comprennent que les impôts effectivement établis pour la ou les années d'imposition en cause, contrairement aux années antérieures où ils comprennent, en plus de l'impôt établi, une estimation des impôts pouvant être établis.

Mesures de contrainte:

Tableau 19: Déclarations obtenues par mesures de contrainte et années-personnes requises

	Déclarations obtenues: retardataires	Déclarations obtenues: non-déclarants	Total des déclarations obtenues	Années-personnes requises[1]	Déclarations obtenues par année-personne
1981-1982 Réel	160 441	8 988	169 429	382,0	444
1982-1983 Réel	167 925	7 179	175 104	384,0	456
1983-1984 Réel	208 559	13 568	222 127	374,0	594
1984-1985 Réel	194 964	12 079	207 043[2]	369,0	561
1985-1986 Prévu	235 309	18 564	253 873	408,0	622
1986-1987 Budget des dépenses	235 309	18 564	253 873	408,0	622

1 Exclut les années-personnes qui ne sont pas strictement consacrées à l'obtention de déclarations de contribuables qui n'en produisent pas, comme les années-personnes utilisées pour les autres activités d'observation visant les contribuables qui produisent en retard.

2 Pour 1984-1985, 207 043 déclarations ont été obtenues de contribuables retardataires et de non-déclarants comparativement au chiffre de 183 822 prévu dans la partie III du Budget des dépenses de 1984-1985 (soit un écart de 12,6%). Cela est attribuable à l'augmentation de la productivité et à un transfert des ressources du secteur des non-déclarants à celui des contribuables retardataires où le taux de productivité est trois fois plus élevé.

Retenues à la source:

Tableau 20: Dossiers de feuilles de paye vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1981-1982 Réel	57 567	134 286	248,0	2 333
1982-1983 Réel	63 989	179 930	258,0	2 812
1983-1984 Réel	60 780	168 425	254,0	2 771
1984-1985 Réel	51 335	135 513	230,9	2 640
1985-1986 Prévu	69 539	182 261	280,9	2 621
1986-1987 Budget des dépenses	69 539	182 261	280,9	2 621

Tableau 21: Dossiers de non-résidents vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1981-1982 Réel	2 678	10 228	17,0	3 819
1982-1983 Réel	2 328	10 989	16,0	4 720
1983-1984 Réel	2 166	16 009	13,0	7 391
1984-1985 Réel	1 958	9 109	13,5	4 652
1985-1986 Prévu	6 894	28 265	46,3	4 100
1986-1987 Budget des dépenses	6 894	28 285	46,3	4 100

Enquêtes sur la fraude fiscale:

Tableau 22: Cas d'enquêtes spéciales et années-personnes requises

	Cas d'enquêtes				
	Se terminant au stade de l'enquête préliminaire	Résultant en poursuites	Résultant en d'autres règlements	Total des cas	Années-personnes requises
1981-1982 Réel	410	157	92	659	573
1982-1983 Réel	432	158	85	675	571
1983-1984 Réel	381	186	70	637	533
1984-1985 Réel	459	163	71	693	514
1985-1986 Prévu	290	143	41	474	523
1986-1986 Budget des dépenses	338	130	39	507	523

Tableau 23: Résultats des enquêtes spéciales

	Modification de l'impôt (en milliers de dollars)	Pénalités (en milliers de dollars)	Amendes (en milliers de dollars)	Total (en milliers de dollars)	Peines d'emprisonnement imposées par la Cour
1981-1982 Réel	23 569	3 892	2 234	29 695	4
1982-1983 Réel	26 103	4 591	3 117	33 811	5
1983-1984 Réel	27 930	5 044	3 844	36 818	6
1984-1985 Réel	25 510	4 720	4 324	34 554	2

Des ressources suffisantes ont été affectées pour entreprendre environ 150 à 200 poursuites judiciaires par année. Les cas sont choisis avec beaucoup de soin afin de limiter la possibilité de poursuites injustifiées en assurant que les cas flagrants de tentatives de fraude fiscale sont poursuivis vigoureusement.

Étude d'évaluation du programme: Dans une étude d'évaluation achevée en 1985, on a cherché principalement à savoir si la publicité entourant les cas de poursuites atteignait ses objectifs et si l'attention particulière attachée aux personnes qui touchent un revenu d'activités illégales était encore justifiée. L'étude a permis de conclure que les journaux sont les principaux moyens par lesquels est véhiculée la publicité sur les poursuites et qu'ils peuvent rejoindre un auditoire d'au moins 57 % des particuliers qui produisent des déclarations d'impôt. Cependant, la qualité de la publicité "gratuite" reçue de ce média varie beaucoup. Bien que l'on puisse raisonnablement s'attendre à ce que cette publicité ait un effet de dissuasion, les auteurs de l'étude n'ont

pas pu tirer de conclusion quant à l'effet dissuasif de cette publicité. Voici certaines autres constatations de l'étude: le programme ne semble pas avoir minimisé de façon significative l'accumulation de fortunes illicites non déclarées et le recouvrement des impôts faisant l'objet de nouvelles cotisations en vertu de ce programme est en général en-delà de la norme du ministère, surtout si le revenu provient d'activités illégales.

Recouvrements des impôts facturés:

Tableau 24: Nombre de comptes et soldes en souffrance à la fin de l'exercice financier (le 31 mars)[1]

	Nombre de comptes (en milliers)	Soldes en souffrance (en millions de dollars)
1981-1982 Réel	1 007	2 340
1982-1983 Réel	1 011	2 675
1983-1984 Réel	1 086	3 150
1984-1985 Réel	1 102	3 425

[1] Exclut les comptes irrécouvrables.

Avant 1985-1986, les ressources étaient affectées à la sous-activité des recouvrements afin, au moins, de stabiliser les montants à recouvrer en empêchant à la fois le nombre de comptes en souffrance et la valeur monétaire de ces derniers d'augmenter. Cependant, au cours des dernières années, un certain nombre de facteurs, dont l'état de l'économie n'est certes pas le moindre, ont rendu plus difficiles les recouvrements d'impôt. Conséquemment, le Conseil du Trésor a approuvé, en 1985-1986, des ressources supplémentaires afin de permettre au Ministère de réduire au cours des trois prochaines années l'inventaire des comptes en souffrance. Une baisse marquée des comptes clients et des comptes en souffrance est prévue pour 1986-1987 en raison de l'amélioration de la formation dispensée aux employés et de l'expérience additionnelle acquise par les 320 percepteurs engagés au cours de 1985-1986.

Tableau 25: Comptes confiés et fermeture de comptes chaque année et années-personnes requises

	Comptes confiés par année		Comptes fermés par année		Années-personnes requises	Comptes fermés par année-personne
	Nombre	Montant (en milliers de dollars)	Nombre	Montant (en milliers de dollars)		
1981-1982 Réel	482 498	2 014 673	422 124	1 523 120	970,0	435
1982-1983 Réel	414 992	2 592 582	369 443	2 112 502	1 098,0	336
1983-1984 Réel	292 348	2 719 199	295 395	2 318 796	1 182,0	250
1984-1985 Réel	261 512	2 476 814	248 086	2 278 297	1 296,0	191
1985-1986 Prévu	322 800	2 487 000	329 600	2 680 600	1 707,3	193
1986-1987 Budget des dépenses	339 500	2 594 000	351 700	2 934 000	1 781,8	197

Examen: Les résultats du programme sont mesurés par le nombre de déclarations examinées et les impôts supplémentaires établis dans les trois secteurs suivants: Examen au bureau, Rapprochement et Postcotisation. Les années-personnes indiquées dans les tableaux 26, 27, 28 et 29 sont celles strictement consacrées au traitement de cette charge de travail. Les autres années-personnes servent aux activités de soutien comme l'extraction de dossiers.

Tableau 26: Déclarations examinées, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1981-1982 Réel	39 225	45 461	376,0	1 159
1982-1983 Réel	50 840	54 075	399,0	1 064
1983-1984 Réel	36 646	38 525	346,0	1 051
1984-1985 Réel	43 597	31 293	309,4	718
1985-1986 Prévu	48 527	38 822	425,1	800
1986-1987 Budget des dépenses	48 527	38 822	425,1	800

Tableau 27: Rapprochement des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Rapprochement ordinaire

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1981-1982 Réel	118 490	19 195	58,0	162
1982-1983 Réel	234 829	28 592	45,6	122
1983-1984 Réel	182 436	31 251	42,1	173
1984-1985 Réel	129 916	33 736	22,9	260
1985-1986 Prévu	191 000	58 500	58,6	306
1986-1987 Budget des dépenses	235 000	69 000	58,6	294

Tableau 28: Rapprochement des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Rapprochement par les étudiants

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1984-1985 Réel	64 316	12 791	339,8	199
1985-1986 Prévu	78 894	15 546	425,6	197

Tableau 29: Postcotisation des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1981-1982 Réel	176 705	21 778	144,0	123
1982-1983 Réel	224 991	31 879	148,0	142
1983-1984 Réel	147 088	27 044	98,0	184
1984-1985 Réel	114 934	14 782	109,1	129
1985-1986 Prévu	108 432	21 404	95,1	197
1986-1987 Budget des dépenses	139 660	31 367	116,8	225

C. Avis d'opposition et appels

Objectif

Cette activité a pour objet de fournir aux contribuables un moyen de recours lorsqu'ils jugent insatisfaisantes toutes les autres formes normales de contrôle auprès du Ministère.

État récapitulatif des ressources

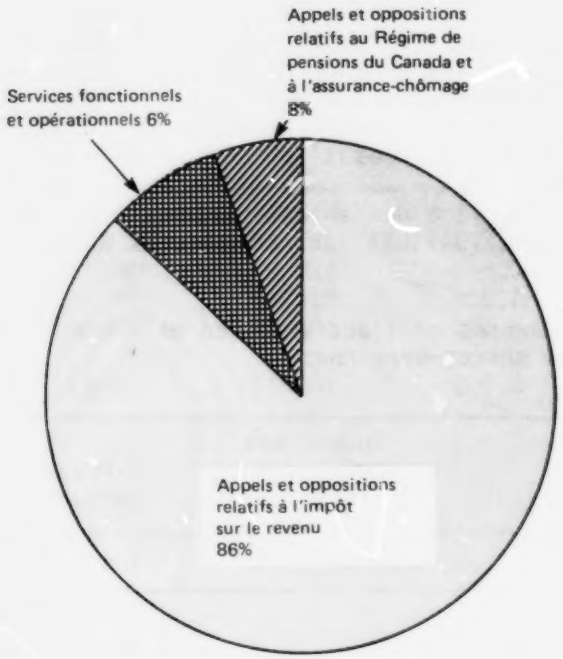
Environ 3 % des dépenses et des années-personnes nécessaires à l'administration fiscale en 1986-1987 seront affectés à l'activité des avis d'opposition et appels.

Tableau 30: Dépenses de l'activité (en milliers de dollars) et années-personnes

	Budget des dépenses 1986-1987		Prévu 1985-1986		Réel 1984-1985	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Appels et oppositions relatifs à l'impôt sur le revenu	20 083	500	22 884	584	21 971	575
Appels et oppositions relatifs au Régime de pensions du Canada et à l'assurance-chômage	1 823	45	1 489	40	1 451	40
Services opérationnels et fonctionnels	1 526	22	1 729	22	1 436	20
	23 432	567	26 102	646	24 858	635

La diminution dans les années-personnes et les ressources financières est attribuable à une baisse de la charge de travail. Il est prévu qu'en 1985-1986, environ 7 000 avis d'oppositions et appels de moins qu'en 1984-1985 seront produits et aucune hausse significative n'est prévue pour 1986-1987 (voir le tableau 33).

Tableau 31: Dépenses en 1986-1987 des avis d'opposition et appels par sous-activité (ventilation en pourcentage)



Rendement financier antérieur

Tableau 32: Rendement financier de 1984-1985 (en milliers de dollars)

	1984-1985					
	Réel		Budget principal		**Différence**	
	$	A-P	$	A-P	**$**	**A-P**
Appels et oppositions relatifs à l'impôt sur le revenu	21 971	578	22 415	586	**(444)**	**(8)**
Appels et oppositions relatifs au Régime de pensions du Canada et à l'assurance-chômage	1 451	37	1 383	39	**68**	**(2)**
Services opérationnels et fonctionnels	1 436	20	1 847	21	**(411)**	**(1)**
	24 858	635	25 645	646	**(787)**	**(11)**

Description

Un contribuable qui conteste une cotisation a 90 jours à partir de la date d'expédition de l'avis de cotisation pour produire un avis d'opposition. L'avis d'opposition est étudié par la division des Appels d'un centre fiscal ou d'un bureau de district où la cotisation est réexaminée en tenant compte des arguments du contribuable. Si le contribuable n'est pas satisfait du résultat de cet examen, ou si 90 jours se sont écoulés depuis la production de l'avis d'opposition, le contribuable peut interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt, un tribunal indépendant du Ministère. Le contribuable peut ensuite interjeter appel auprès de la Cour fédérale et, sur autorisation, auprès de la Cour suprême du Canada.

Données sur le rendement et justification des ressources

Le Ministère considère comme une grande priorité l'étude des oppositions produites par les contribuables étant donné l'importance attachée à la justice et à l'équité exercées dans le traitement des droits légitimes des contribuables. Le Ministère a comme politique de faire en sorte qu'au plus 40 % des oppositions produites dans une année soit reporté à l'année suivante. Cette politique a été suivie avec succès malgré l'augmentation considérable dans le nombre d'oppositions produites depuis 1981-1982. De plus, l'amélioration des contacts avec les contribuables à l'étape du traitement initial dans les centres fiscaux, de même que le fait de fournir des explications plus détaillées lors de l'établissement d'une nouvelle cotisation suite à une vérification ont eu comme résultat un nombre réduit d'avis d'opposition.

Tableau 33: Oppositions et Appels relatifs à l'impôt sur le revenu et années-personnes requises

	Reçus	Traités[1]	Inventaire de fermeture	Années-personnes requises			Nombre traité par les B. de D. et les C. F. par année-personne
				B. de D. et C. F.	Bureau principal	Total	
1981-1982 Réel	33 270	29 555	13 381	366,0	28,1	394,1	81
1982-1983 Réel	45 350	42 452	16 279	433,9	29,2	463,1	98
1983-1984 Réel	57 417	54 089	19 607	494,0	31,3	525,3	109
1984-1985 Réel	44 451	45 210	18 848	520,6	37,9	558,5	87
1985-1986 Prévu	37 500	39 300	17 048	465,1	41,0	506,1	85
1986-1987 Budget des dépenses	39 375	38 625	17 798	443,2	42,0	485,2	87

[1] Comprend 22 cas traités par le Bureau principal en 1981-1982, 5 en 1982-1983 et 45 en 1983-1984.

La réduction du nombre des oppositions prévues est liée aux efforts déployés par le Ministère pour améliorer le service offert par les Demandes de renseignements du public aux contribuables afin de régler des malentendus ayant trait à l'interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu et de répondre plus rapidement aux rajustements demandés par les contribuables.

Voici des données supplémentaires concernant le nombre d'appels entendus ultérieurement.

Tableau 34: Nombre d'appels entendus devant la Cour, par niveau de cour

	Cour canadienne de l'impôt	Cour fédérale, Division de première instance	Cour d'appel fédérale	Cour suprême du Canada	Total
1981-1982 Réel	1 259	249	44	...	1 552
1982-1983 Réel	1 415	210	27	2	1 654
1983-1984 Réel	1 347	240	49	3	1 639
1984-1985 Réel	2 217	326	21	1	2 565

Étude d'évaluation du programme: Au cours des dernières années, le Ministère a connu une croissance rapide du nombre d'oppositions produites à l'égard de l'impôt sur le revenu. L'arrivage des oppositions a doublé tous les quatre ans entre l'exercice financier de 1974-1975 et celui de 1982-1983. Une étude a été menée pour connaître les causes de cette augmentation et les façons de réduire le volume. D'après l'étude, la croissance du nombre d'oppositions est attribuable au traitement trop hâtif des cotisations et des nouvelles cotisations, à l'insuffisance du temps de recherche et aux communications et négociations avec les contribuables.

Pour régler ce problème, le Ministère met l'accet sur les contacts avec les contribuables et les services à ces derniers dans tous les programmes de cotisation et de nouvelle cotisation. Il a également modifié ses cours de formation pour mieux répondre aux besoins des employés. Ces changements ont contribué à la diminution de 23 % des avis d'opposition produits en 1984-1985 par rapport aux données de l'année précédente.

D. Administration

Objectif

L'activité de l'Administration comprend les directives et le soutien nécessaires à l'application uniforme et économique de la loi.

État récapitulatif des ressources

Environ 56 millions de dollars, soit 7 % des dépenses, et 902 années-personnes, soit 4 % des années-personnes nécessaires à l'administration fiscale en 1986-1987, seront affectés à l'activité de l'Administration.

Tableau 35: Dépenses de l'activité (en milliers de dollars) et années-personnes

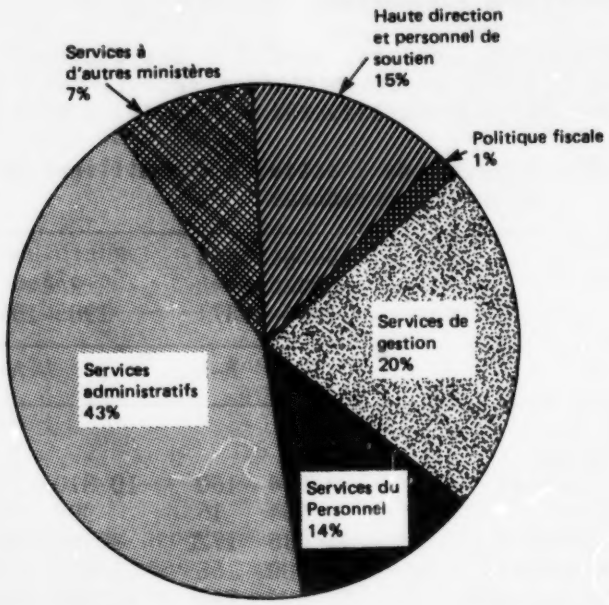
	Budget des dépenses 1986-1987		Prévu 1985-1986		Réel 1984-1985	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Haute direction et personnel de soutien	8 034	160	10 810	105	21 580	92
Politique fiscale	664	16	902	16	988	17
Services de gestion	11 536	172	8 966	159	15 090	272
Services du Personnel	7 900	168	12 615	185	8 697	171
Services administratifs	24 506	279	16 532	270	16 205	266
Services à d'autres ministères	4 007	107	2 637	127	3 176	94
	56 647	902*	52 462	862*	65 736	912

* Comprend 41 années-personnes nécessaires en 1986-1987 pour l'application du programme de ristourne de la taxe sur l'essence et le carburant diésel. Comprend 54 années-personnes en 1985-1986 approuvées et devant être incluses dans le Budget des dépenses supplémentaire pour l'application du programme de ristourne de la taxe sur l'essence et le carburant diésel.

D'après les conclusions d'une étude indépendante, la fonction des relations publiques devait être renforcée. Les ressources affectées à la haute direction et au personnel de soutien sont en voie d'être augmentées pour élargir l'organisation des relations publiques qui dispense renseignements et conseils aux contribuables et pour améliorer le programme de règlement des problèmes qui prévoit l'intervention d'un agent

pour régler les problèmes que les contribuables connaissent dans leurs rapports avec le Ministère. Ces augmentations seront réalisées en particulier grâce à des mutations d'autres fonctions.

Tableau 36: Dépenses en 1986-1987 de l'Administration par sous-activité (ventilation en pourcentage)



Rendement financier antérieur

Tableau 37: Rendement financier de 1984-1985 (en milliers de dollars)

	1984-1985					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Haute direction et personnel de soutien	21 580	92	10 015	94	11 565	(2)
Politique fiscale	988	17	810	16	178	1
Services de gestion	15 090	272	17 842	287	(2 752)	(15)
Services du Personnel	8 697	171	11 846	190	(3 149)	(19)
Services administratifs	16 205	266	15 418	292	787	(26)
Services à d'autres ministères	3 176	94	2 381	63	795	31
	65 736	912	58 312	942	7 424	(30)

Explication de la différence: Les besoins financiers de l'activité de l'Administration ont dépassé d'environ sept millions de dollars les montants précédemment établis en raison de ce qui suit:

- Les dépenses réelles comprennent la totalité des coûts de location du matériel informatique pour le ministère qui s'élèvent à neuf millions de dollars et qui n'ont pas été inclus dans le Budget des dépenses principal de 1984-1985. Voir la page 26.

- Les salaires visant les 30 années-personnes inutilisées et d'autres coûts.

Description

Cette activité représente la direction centrale du Ministère et un large éventail de services centraux de soutien et de contrôle qui ne sont pas attribués à d'autres activités. Ces services centraux incluent la gestion financière, la revue de la gestion et l'évaluation des programmes, les relations de travail et l'administration des langues officielles. Cette activité prévoit en outre la prestation de certains services à d'autres ministères, notamment l'entretien de modèles fiscaux informatiques utilisés par le ministère des Finances et l'aide fournie à Douanes et Accise en ce qui a trait au remboursement de la taxe d'accise sur l'essence.

Données sur le rendement et justification des ressources

Tableau 38: Années-personnes de l'activité de l'Administration par rapport au total des années-personnes du Ministère

	Années-personnes de l'activité Administration	Total des années-personnes du Ministère	Pourcentage des années-personnes de l'activité Administration par rapport au total des années-personnes du Ministère
1981-1982 Réel	788	17 879	4,41
1982-1983 Réel	758	18 039	4,20
1983-1984 Réel	738	18 184	4,06
1984-1985 Réel	782	19 257	4,06
1985-1986 Prévu	862	19 918	4,33
1986-1987 Budget des dépenses	902	20 137	4,48

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Analyse par article

1. Dépenses par article

Le tableau 39 présente la répartition, par article, des dépenses du Programme de l'Impôt.

Tableau 39: Dépenses par article (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1986-1987	Prévu 1985-1986	Réel 1984-1985
Personnel			
Traitements et salaires	605 716	567 162	519 286
Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	84 800	79 402	79 823
Autres frais touchant le personnel	910	860	789
	691 426	647 424	599 898
Biens et services			
Voyages	20 676	20 344	16 126
Affranchissement	20 973	22 319	18 804
Téléphone et télégraphe	18 182	15 771	14 210
Autres transports et communications	4 285	3 942	3 283
Information	2 550	1 247	1 734
Imprimerie	26 715	26 371	23 238
Services professionnels et spéciaux	20 223	17 553	14 918
Location de matériel informatique	12 382	10 850	9 287
Autres locations	2 164	1 724	1 239
Achat de services de réparation et d'entretien	4 399	5 626	3 097
Autres services publics, fournitures et approvisionnements	6 956	7 267	6 095
Toutes autres dépenses	16	10	152
	139 521	133 024	112 183
Total des dépenses de fonctionnement	830 947	780 448	712 081
Capital			
Construction et acquisition de terrains, bâtiments et ouvrages	1 000	1 000	36
Construction et acquisition de machines et de matériel	15 800	13 143	16 879
Total du Capital	16 800	14 143	16 915
Paiements de transfert	70	64	47
	847 817	794 655	729 043
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	90 694	81 703	65 832
Total du Programme	757 123	712 952	663 211

Les coûts du personnel augmenteront d'environ 44 millions de dollars et l'achat de biens et de services, de 6,5 millions de dollars. Une augmentation de 2,6 millions de dollars pour l'achat des machines et d'équipement ainsi qu'une augmentation de 9 millions de dollars dans les recettes à valoir sur le crédit entraîneront des dépenses supplémentaires nettes d'environ 44 millions de dollars, soit à peu près 6 % de plus que l'année dernière.

2. Dépenses en personnel

Les coûts du personnel du Programme de l'Impôt s'élèvent à 691,4 millions de dollars, une augmentation d'environ 44 millions de dollars sur l'année précédente, et représentent 81,5 % des dépenses totales du Ministère. Les tableaux 40 et 41 fournissent de l'information sur les années-personnes.

Tableau 40: Besoins en années-personnes par activité

	Budget des dépenses 1986-1987	Prévu 1985-1986	Réel 1984-1985
Traitement des déclarations	**8 970**	8 790	8 553
Observation	**9 698**	9 620	9 157
Avis d'opposition et appels	**567**	646	635
Administration	**902**	862	912
	20 137	19 918*	19 257

* Comprend 55 années-personnes approuvées et devant être incluses dans le Budget des dépenses supplémentaire pour l'application du programme de ristourne de la taxe sur l'essence et le carburant diésel (1 année-personne pour le traitement des déclarations et 54 pour l'administration).

Tableau 41: Années-personnes autorisées et provision pour le traitement

	Années-personnes autorisées			Échelle des traitements actuelle	Provision pour le traitement annuel moyen 1986-1987
	86-87	85-86	84-85		
Gestion	132	132	110	50 530 - 96 300	65 713
Supplément provisoire	40	40	...	50 530 - 96 300	65 713
Scientifique et professionnelle					
Vérification	2 616	2 438	2 359	27 934 - 68 070	44 451
Économique, sociologie et statistique	43	38	35	14 570 - 65 080	43 127
Enseignement	31	19	17	13 609 - 68 070	36 538
Droit	6	...	...	20 523 - 88 120	28 394
Bibliothéconomie	9	4	1	19 782 - 50 712	35 906
Administration et service extérieur					
Services administratifs	681	602	687	13 912 - 57 987	36 291
Gestion des systèmes d'ordinateurs	405	392	376	18 766 - 61 433	39 675
Gestion des finances	42	32	32	13 853 - 57 980	41 355
Services d'information	25	18	17	13 579 - 57 980	43 223
Organisation et méthodes	32	29	42	13 520 - 57 980	43 271
Gestion du personnel	205	180	166	13 330 - 63 870	38 641
Administration des programmes	6 092	6 031	5 540	13 912 - 57 987	32 921
Achat et approvisionnement	13	13	8	12 766 - 57 980	35 783
Technique					
Dessin et illustration	9	8	14	15 557 - 40 310	28 030
Techniciens divers	24	18	35	12 635 - 55 682	35 870
Soutien des sciences sociales	180	182	180	12 635 - 57 764	40 027
Soutien administratif					
Communication	6	8	16	15 364 - 31 824	19 805
Traitement mécanique des données	733	815	857	13 352 - 37 130	19 179
Commis aux écritures et aux règlements	7 679	7 715	7 650	12 932 - 31 743	20 342
Mécanographie	96	111	54	12 665 - 25 271	18 276
Secrétariat, sténographie et dactylographie	815	810	910	12 636 - 31 946	19 329
Exploitation					
Manoeuvres et hommes de métier	20	20	18	14 776 - 40 676	21 357
Services divers	198	203	208	13 253 - 39 988	21 225
Services d'imprimerie	5	5	6	15 340 - 39 895	26 556

Nota: Les colonnes des années-personnes présentent la répartition, par groupe professionnel, des années-personnes autorisées pour le Programme. La colonne de l'échelle des traitements actuelle illustre l'échelle des traitements de chacun des groupes professionnels au 31 octobre 1985. Dans la colonne du traitement moyen figurent les coûts estimatifs du traitement de base y compris la provision pour les conventions collectives, les augmentations annuelles, les promotions et la rémunération au mérite, divisés par le nombre d'années-personnes du groupe professionnel. Les changements dans la répartition des éléments servant de base aux calculs peuvent avoir un effet sur la comparaison des moyennes d'une année à l'autre.

3. Dépenses en capital

Les dépenses en capital de l'Impôt s'élèvent à 16,8 millions de dollars. Un montant de 4,5 millions de dollars sera consacré aux coûts généraux de remplacement, à l'équipement pour les nouvelles années-personnes ainsi qu'aux fonds pour le mobilier sur une base permanente. Les mini-ordinateurs et micro-ordinateurs, le matériel micrographique, les machines de traitement de textes et les autres matériels et logiciels informatiques coûteront 8,3 millions de dollars; le coût du matériel de communication en bureautique pour le projet d'amélioration des services téléphoniques et de télécommunications s'élèvera à 3 millions de dollars. Un autre montant d'un million de dollars sera nécessaire pour l'acquisition de biens visant à garantir les impôts facturés.

4. Paiements de transfert

Tableau 42: Contributions

	Budget des dépenses 1986-1987	Prévu 1985-1986	Réel 1984-1985
Centre interaméricain des administrateurs fiscaux	58 000	53 000	38 000
Association des administrateurs fiscaux du Commonwealth	12 000	11 200	9 000
	70 000	64 200	47 000

5. Analyse des coûts du Programme

Le tableau 43 présente le coût total de chaque activité du Programme. La rubrique "Autres coûts", d'un montant de 96,6 millions de dollars, inclut les services fournis gratuitement tels les locaux fournis par le ministère des Travaux publics pour un montant de 75,8 millions de dollars, le coût des primes d'assurances des employés et des régimes d'assurance-maladie, soit 18 millions de dollars, et les autres services divers fournis gratuitement par d'autres ministères pour une somme de 2,8 millions de dollars, selon le détail du tableau 46. La rubrique "Recettes", 102,4 millions de dollars, selon le tableau 46, comprend les recettes à valoir sur le crédit, soit 90,7 millions de dollars, et les rentrées portées en recettes qui s'élèvent à 11,7 millions de dollars.

Tableau 43: Coûts du Programme (en milliers de dollars) et années-personnes

	1986-1987						1985-1986
		Coûts des activités	Plus autres coûts[1]	Coûts totaux	Moins recettes[2]	Coûts nets	Coûts nets
	A-P	$	$	$	$	$	$
Traitement des déclarations	8 970	376 359	...	376 359	...	376 359	333 982
Observation	9 698	391 379	...	391 379	...	391 379	382 109
Avis d'opposition et appels	567	23 432	...	23 432	...	23 432	26 102
Administration	902	56 647	...	56 647	...	56 647	52 462
Plus autres coûts[1]	...	...	96 573	96 573	...	96 573	94 100
Moins recettes[2]	...	...	...	...	102 368	102 368	90 919
	20 137	847 817	96 573	944 390	102 368	842 022	797 836

1 Voir le tableau 44
2 Voir le tableau 46

Tableau 44: Services fournis sans frais par d'autres ministères (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1986-1987	Prévu 1985-1986	Réel 1984-1985
Ministère des Travaux publics			
Locaux	75 829	78 210	73 378
Ministère des Approvisionnements et Services			
Administration des services	2 484	2 212	9 089
Conseil du Trésor			
Part de l'employeur des primes d'assurances des employés et coûts du Régime d'assurance collective chirurgicale et médicale et des régimes provinciaux d'assurance-maladie	17 954	13 348	14 554
Ministère du Travail			
Paiements des indemnités aux employés	306	330	303
	96 573	94 100	97 324

B. Analyse des recettes

Tableau 45: Recettes nettes recouvrées et réparties (en milliers de dollars)

	Recouvrements nets 1984-1985	Recouvrements nets 1983-1984	Recouvrements nets 1982-1983
Provenance des recettes			
Impôt des particuliers, cotisations au Régime de pensions du Canada et primes d'assurance-chômage:			
Versement des employeurs	44 788 796	40 773 345	37 594 938
Paiements directs	8 359 156	9 320 212	8 668 821
	53 147 952	50 093 557	46 263 759
Impôt des corporations	10 046 688	7 963 878	7 593 675
Impôt sur les revenus pétroliers	2 420 914	1 943 831	1 856 857
Impôt sur les redevances pétrolières	141 821	162 290	103 432
Impôt des non-résidents	1 020 862	908 322	998 002
Divers	105 883	124 404	130 741
Total des recettes[1]	66 884 120	61 196 282	56 946 466
Répartition des recettes nettes recouvrées:			
Impôt fédéral sur le revenu	42 322 981	37 392 099	36 558 217
Impôt provincial sur le revenu[2]	12 904 534	12 622 880	11 902 953
Cotisations au Régime de pensions du Canada[3]	3 879 487	3 715 934	3 446 363
Primes d'assurance-chômage[3]	7 777 118	7 465 369	5 038 933

1 Ne comprend ni les recettes à valoir sur le crédit ni les rentrées portées en recettes (voir le tableau 46).
2 Répartition selon les recouvrements d'impôt des particuliers et des corporations.
3 Répartition selon les recouvrements d'impôt des particuliers.

Tableau 46: Recettes à valoir sur le crédit et Rentrées portées en recettes (Recettes non fiscales) (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1986-1987	Prévu 1985-1986	Réel 1984-1985
Recettes à valoir sur le crédit			
Régime de pensions du Canada	**51 261**	52 561	38 192
Assurance-chômage	**31 592**	28 874	27 640
Statistique Canada (Recensement)	**7 841**	268	...
	90 694	81 703	65 832
Rentrées portées en recettes (Recettes non fiscales)			
Services et droits versés pour services:			
Droits relatifs aux impôts fonciers	**6 659**	4 784	4 925
Droits visant les décisions anticipées en matière d'impôt	**690**	615	598
Autres services	**...**	260	534
	7 349	5 659	6 057
Autres recettes non fiscales:			
Amendes et abandons	**3 500**	3 037	3 626
Montants divers	**825**	520	676
Frais de cour	**...**	...	2
	4 325	3 557	4 304
Remboursement des dépenses d'années antérieures:			
Remboursement des dépenses d'années antérieures	**...**	...	576
Rajustement des C.A.P.A.F.E. des années antérieures	**...**	...	817
	...	...	1 393
	102 368	90 919	77 586

C. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt

- Régime de pensions du Canada
- Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces
- Loi de l'impôt sur le revenu
- Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers
- Loi de 1971 sur l'assurance-chômage

D. Incitations fiscales provinciales administrées par Revenu Canada, Impôt (excluant les crédits d'impôts étrangers, les surtaxes et les réductions d'impôt)

1. Crédits d'impôt provinciaux pour contributions politiques - particuliers et corporations

Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Nouvelle-Écosse - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Nouveau-Brunswick - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Ontario - particuliers
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Manitoba - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Alberta - particuliers
Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Colombie-Britannique - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Yukon - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Île-du-Prince-Édouard

2. Crédit d'impôts fonciers pour particuliers

Crédits d'impôt de l'Ontario
Crédits d'impôt du Manitoba
Crédit d'aide aux locataires de l'Alberta

3. Crédits et dégrèvements d'impôt au titre des redevances - particuliers et corporations

Dégrèvement d'impôt minier du Manitoba - particuliers
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de la Saskatchewan - particuliers et corporations
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de l'Alberta - particuliers
Crédit d'impôt au titre des redevances de l'Alberta - particuliers
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances et du revenu présumé - Colombie-Britannique - particuliers et corporations

4. Divers crédits d'impôt pour les particuliers et les corporations

Crédit d'impôt de la Nouvelle-Écosse pour la recherche et le développement - corporations
Crédit d'impôt du Manitoba à la fabrication et à l'investissement - particuliers et corporations
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour le bétail - particuliers et corporations
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour le capital de risque - particuliers et corporations
Crédit d'impôt au titre des obligations pour le développement du logement et de l'emploi de la Colombie-Britannique - particuliers et corporations
Crédit d'impôt à l'exploitation forestière de la Colombie-Britannique - particuliers et corporations
Crédit d'impôt sur les bénéfices de fabrication et de transformation du Yukon - corporations
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique pour le capital de risque
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique pour l'emploi et la petite entreprise

E. Bureaux de Revenu Canada, Impôt

Centres fiscaux	Bureaux de district	Sous-bureaux	Centres saisonniers d'aide fiscale	Comptoirs saisonniers d'information fiscale	Cliniques d'information fiscale
Région de l'Atlantique (Bureau régional: Halifax)					
Saint-Jean (T.-N.)	Saint-Jean (T.-N.)		Cornerbrook		Wabush Goose Bay Grand Falls Gander Bonavista Bay Port-aux-Basques
	Charlottetown (Î.-P.-É.)				Summerside
	Halifax (N.-É.)				Kentville Yarmouth Digby Truro Sheet Harbour Antigonish New Glasgow Bridgewater Liverpool Amherst Barrington
	Sydney (N.-É.)				St. Peters Port Hawkesbury Port Hood Whycocomagh Inverness Cheticamp Baddeck Ingonish Arichat
	Saint-Jean (N.-B.)	Bathurst	Moncton	Frédéricton Edmundston	Sussex St. Stephen Woodstock Newcastle Campbellton Shippegan

Centres fiscaux	Bureaux de district	Sous-bureaux	Centres saisonniers d'aide fiscale	Comptoirs saisonniers d'information fiscale	Cliniques d'information fiscale
Région du Québec (Bureau régional: Montréal)					
Jonquière	Québec	Chicoutimi Rimouski Trois-Rivières		Sept-Îles	Thetford-Mines Roberval Dolbeau Rivière-du-Loup Saint-Georges Baie-Comeau
	Sherbrooke			Granby Drummondville	Acton-Vale Victoriaville Princeville Lac-Mégantic Saint-Ludger Disraëli Chartierville Weedon Lambton Asbestos Richmond Magog Coaticook Stanstead Cowansville Frelighsburg
	Rouyn				Val-d'Or La Sarre Amos Ville-Marie Chibougamau Matagami Senneterre Québillon Chapais Témiscaming-Sud
Shawinigan-Sud	Montréal				West Island Mall Centre Beaconsfield Côte-Saint-Luc Jardins Dorval Île-Perrot
	Laval				Joliette Saint-Jérôme
	Saint-Hubert				Promenades Saint-Bruno

Centres fiscaux	Bureaux de district	Sous-bureaux	Centres saisonniers d'aide fiscale	Comptoirs saisonniers d'information fiscale	Cliniques d'information fiscale
Région de l'Ontario (Bureau régional: London)					
Ottawa	Ottawa			Pembroke Cornwall Mont-Laurier (Qc)	Prescott Smith Falls Hawkesbury Shawville (Qc)
	Toronto		Barrie Pickering Mississauga		
	Scarborough				
Sudbury	Belleville	Kingston	Peterborough		Bowmanville Lindsay Minden Haliburton
	Hamilton		Oakville Brantford		Simcoe
	Kitchener				Guelph Stratford Orangeville Hanover Owen Sound Walkerton Kincardine Goderich
	St. Catharines				Fort Erie Port Colborne Welland
	London			St. Thomas Woodstock Sarnia Chatham	
	Windsor				
	Sudbury		Sault-Sainte-Marie North Bay		Iroquois Falls Cochrane Timmins Parry Sound Burks Falls Mattawa Sturgeon Falls Elliot Lake Gore Bay Little Current Espanola Hearst Kapuskasing Kirkland Lake Thessalon Blind River Smooth Rock Falls Gogoma New Liskeard
	Thunder Bay				Marathon Kenora Dryden Fort Frances

Centres fiscaux	Bureaux de district	Sous-bureaux	Centres saisonniers d'aide fiscale	Comptoirs saisonniers d'information fiscale	Cliniques d'information fiscale
Région de l'Ouest (Bureau régional: Calgary)					
Winnipeg (Man.)	Winnipeg (Man.)			Brandon	Thompson The Pas Flin Flon Selkirk Portage La Prairie Steinbach Morden Boissevain Dauphin Neepawa Swan River Russell Lac du Bonnet
	Régina (Sask.)		Moose Jaw		Yorkton Estevan Swift Current
	Saskatoon (Sask.)			Prince Albert	Lloydminster Melfort
	Calgary (Alb.)		Lethbridge	Red Deer Medicine Hat	Drumheller Hanna Oyen Claresholm Cardston Pincher Creek Brooks Banff Bowden Sundre Rocky Mountain House
	Edmonton (Alb.)			Fort McMurray Yellowknife (T.N.-O.)	Dawson Creek (C.-B.) Grande Prairie Jasper Edson St. Paul Athabasca
Surrey (C.-B.)	Penticton (C.-B.)		Kelowna Kamloops		Trail Cranbrook Vernon
	Vancouver(C.-B.)		Prince George	Whitehorse (T.Y.)	Chilliwack Gibsons Powell River Abbotsford Quesnel Williams Lake Paris (T.N.-O.) Prince Rupert Seckett
	Victoria (C.-B.)		Nanaimo		Duncan Ladysmith Parksville Port Alberni Courtenay District Campbell River Port Hardy Qualicum Beach